

DIGITOS Y MAQUINAS ELECTRONICAS DIGIMAE S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

1. Información General

Dígitos y Máquinas Electrónicas Digimael S. A., está constituida en Ecuador y su alcance empresarial es la Venta al por menor de equipos de computación.

Al 31 de diciembre del 2015, el personal total de la compañía es de 2, compuesto de un directivo y un administrativo.

A continuación describo las principales notas a la presentación de los estados financieros del 2015.

2. Base de Elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares, que es la moneda vigente del Ecuador. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del Digimael se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa

3. Políticas Contables

Efectivo y equivalentes del Efectivo

Dentro de este grupo consideración toda las cuentas corrientes y de ahorros de la empresa así como las cajas que se manejen en la misma. También las inversiones en bancos a corto plazo (menores a 90 días) si una inversión es mayor de ese tiempo se la consideran como inversión a largo plazo.

Inversiones

Las inversiones de se contabilizan al costo menos cualquier pérdida o ganancia de las mismas

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad y los ingresos de actividades ordinarias provenientes de la prestación de servicios se reconocen al momento de ejecutar el mismo y tenga un costo asociado.

Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta es la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo

por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos financieros para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Digimael maneja una política de ventas a contado con plazo de 30 días de pago por ende no se considera la misma como ventas a crédito.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

No se realiza la provisión de Jubilación ya que el empleado con mayor tiempo es el gerente general y por ende este no es un empleado si no un mandante.

ACTIVOS

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

La empresa maneja la cuenta corriente del banco del pichincha para todas sus operaciones de cobros y pagos y su saldo al final del año 2015 es de \$ 4231,60.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

La cartera vigente de cobro al 31 de diciembre de los bienes vendido es de \$ 17247.49, no sé realizó la provisión de cuentas incobrables de acuerdo a la NIC 12 sección 29, pues la misma es recuperable dentro del corto plazo en el 2016. El valor de las cuentas por cobrar está registrado a su valor razonable.

Al igual se mantiene un dividendo por cobrar mismo que fue distribuido en diciembre del 2015 pero pagado en enero 2016, por lo cual queda registrado como un Activo Corriente.

6. INVENTARIO.-

Al final del año Digimael todavía cuenta con un inventario de productos valorado en \$8847.17

Se realiza la debida valoración del inventario a través de VNR y su registro.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La empresa cuenta con muebles y enseres, equipo de computación que se van depreciando de acuerdo a la vida útil del activo y dentro de la deducibilidad de los porcentajes establecidos por la ley fiscal, estos activos fijos no tienen una depreciación acelerada, por ende la política contable de depreciación de propiedad planta y equipo se rige a lo establecido en el marco fiscal.

8. INVERSIONES A LARGO PLAZO

Digimael tiene inversiones no corrientes las cuales le generarán dividendos, mismos que ya se generaron en el 2015 y otros que quedan distribuidos pero no cobrados.

9. OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

Conformado por los préstamos de para que la inversión pueda seguir su proceso normal de operación y una vez concluida la obra se recibe los aportes y la inversión generará los dividendos esperados

PASIVOS

10. PASIVOS CORRIENTES

Digimael al 31 de diciembre tiene cuentas por pagar de proveedores por \$ 110, con la administración tributaria tiene impuestos por pagar \$ 471.19 correspondiente a declaraciones de IVA y Retenciones en la Fuente de Diciembre 2015. Con el IESS por \$ 152.92 correspondiente a aportes, cuotas de préstamos de IESS y fondo de reserva. Por provisiones de empleados y otros por \$ 7305.86, por impuesto a la renta 2015 un valor de 504.68 Se tienen cuentas por pagar por préstamo de accionista que no tiene plazo de pago por ende el mismo no genera intereses.

11. PASIVOS NO CORRIENTES

Está constituido por préstamos de accionistas para poder realizar las inversiones \$517196.85

PATRIMONIO

12. CAPITAL SOCIAL

El patrimonio de Digimael está compuesto por el capital social por \$ 4000, mismo que no ha tenido necesidad de aumento.

13. RESERVA LEGAL

Se realizará la apropiación de la reserva legal de acuerdo a la ley de compañías para sociedades anónimas en la que por cada ejercicio económico en el que se obtenga una utilidad líquida se deberá apropiar un 10% del mismo para mantener este fondo legal sin que este supere el 50% del capital social.

14. RESULTADOS ACUMULADOS

El patrimonio también tiene resultados acumulados de ejercicios anteriores y refleja el resultado del ejercicio del 2015 de una ganancia neta de \$864.12

15. INGRESOS

INGRESOS					
	BIENES	SERVICIOS	OTROS	dividendos	
ENERO	3.619,00		8,92		
FEBRERO			5,80		
MARZO			1.127,78		
ABRIL	25,00		341,61		
MAYO			1,08		
JUNIO			0,13		
JULIO			1.863,92		
AGOSTO			0,03		
SEPTIEMBRE			142,25		
OCTUBRE			10,45	7.623,22	
NOVIEMBRE		8.255,32	0,03		
DICIEMBRE		15.593,61	8.921,76	3.143,66	
TOTAL	3.644,00	23.848,93	12.423,76	10.766,88	50.683,6

GASTOS

16. NOMINA

Los gastos de Digimael están conformados por nómina, aportes iess y beneficios sociales mismos que fueron aportados al iess dentro de los plazos legales por \$ 12016.24,

17. DEPRECIACION

Depreciación de propiedad, planta y equipo dentro de los términos de la vida útil y dentro del régimen fiscal para determinar la parte deducible y no deducible de dicho gasto.

18. PERDIDAS

Por resultado de cambios de oficina y otras razones hay activos de propiedad planta y equipo que ya no existen por lo que se ha realizado el respectivo reconocimiento de la pérdida, bajando del inventario y fiscalmente enviando al no deducible.

19. DETERIORO

Reconocimiento de un gasto en deterioro de cuentas por cobrar mismas que de acuerdo a la ley de régimen tributario interno y su reglamento se procede a dar de baja pues cumple con los requisitos para el reconocimiento de este gasto.

20. OTROS GASTOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS

Los gastos administrativos para poder realizar o ejecutar la actividad normal de la empresa y costos financieros por transacciones realizadas con el banco dentro de los parámetros estándar.

21. RESULTADO FINAL

El resultado obtenido fue ganancia bruta de \$4070.90, sobre el cual se determina el impuesto a la renta (anticipo mayor al impuesto causado) por \$3110,77

Y la ganancia total luego de conciliación tributaria y contable fue de \$ \$864.12

Beneficios Tributarios: Amortización de pérdidas tributarias

No se utilizó la amortización de pérdidas tributarias de años anteriores.

Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros del año 2015 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y los accionistas el 15 de abril del 2016, en opinión de ellos se aprueban sin modificaciones.



MARIA GARZON BORJA

CONTADORA CBA17-07339