

## DIGITOS Y MAQUINAS ELECTRONICAS DIGIMAEI S.A.

### POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017

#### 1. Información General

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

Al 31 de diciembre del 2017, el personal total de la compañía es de 1, compuesto de un administrativo.

A continuación describo las principales notas a la presentación de los estados financieros del 2017.

#### 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 procedentes 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**

Se realiza la provisión de Jubilación dentro de los parámetros establecidos en la norma contable NIIF

### **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 2017 es de \$ 5540.70, mientras que la cuenta de ahorros tuvo un saldo de \$ 4004.12, la caja chica es de \$ 40.

#### **5. ACTIVOS FINANCIEROS**

La cartera vigente de cobro al 31 de diciembre de los bienes vendidos y servicios prestados es de \$ 20791.07, se realizó la provisión de cuentas incobrables y su saldo al fin de año es de \$ 12787.32 de acuerdo a la NIC 12 sección 29, pues la misma no es recuperable dentro del corto plazo en el 2018, y no se tiene una certeza de cobro El valor de las cuentas por cobrar está registrado a su valor razonable.

Tiene cuentas por cobrar al SRI por \$ 4603.56 y 228.30 por crédito tributario en IVA y RENTA respectivamente.

#### **INVENTARIO.-**

Al final del año Digirmael todavía cuenta con un inventario de productos valorado en \$7492.11

Se realiza la debida valoración del inventario a través de VNR y su registro valor acumulado al final del año es de \$ 7492.11

#### **6. 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.

#### **7. INVERSIONES A LARGO PLAZO**

Digirmael tiene inversiones no corrientes las cuales le generarán utilidades pero en el año 2017 no generó réditos.

#### **OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO**

Son los préstamos otorgados a terceros para que la inversión pueda seguir su proceso normal de operación y una vez concluida la obra estos préstamos son devueltos y la inversión generará los dividendos esperados el valor acumulado a la fecha es de \$ 444263.72

#### PASIVOS

#### **B. PASIVOS CORRIENTES**

Digirmael al 31 de diciembre tiene cuentas por pagar de proveedores con la administración tributaria tiene impuestos por pagar \$ 800 correspondiente a declaraciones de IVA y Retenciones en la Fuente de Diciembre 2017. Con el IESS por \$ 80.99 correspondiente a aportes, cuotas de préstamos de IESS y fondo de reserva. Por provisiones de empleados y otros por \$ 296.86

#### **PASIVOS NO CORRIENTES**

Se tienen cuentas por pagar por préstamo de accionista que no tiene plazo de pago por ende el mismo no genera intereses por \$230151.98 y con partes relacionadas por \$ 113233.39.

#### PATRIMONIO

#### **9. CAPITAL SOCIAL**

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

## 10. 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 ya que el resultado del año es ganancia el valor reservado es de \$ 44.77 dejando la provisión al cierre por \$ 788.79

## 11. RESULTADOS ACUMULADOS

El patrimonio también tiene resultados acumulados de ejercicios anteriores y refleja el resultado del ejercicio del 2017 de una ganancia neta de \$447.67

## 12. INGRESOS

	MODULO	DECLARACION	ATS	DIFERENCIA	detalle de diferencias
ENERO	7.596,79	7.596,60	7.596,60	0,19	INTERES GANADO
FEBRERO	4.860,18	4.860,00	4.860,00	0,18	INTERES GANADO
MARZO	7.686,25	7.686,06	7.686,06	0,19	INTERES GANADO
ABRIL	0,19	-	-	0,19	INTERES GANADO
MAYO	11,63	35,08	35,08	46,71	ULTS (INTERES)
JUNIO	20.000,40	20.000,00	20.000,00	0,40	INTERES GANADO
JULIO	558,43	749,01	749,01	190,58	COMO DE VENTA
AGOSTO	0,63	-	-	0,63	INTERES GANADO
SEPTIEMBRE	31.000,63	31.000,00	31.000,00	0,63	INTERES GANADO
OCTUBRE	0,85	-	-	0,85	INTERES GANADO
NOVIEMBRE	0,82	-	-	0,82	INTERES GANADO
DICIEMBRE	3.533,95	2.327,78	2.327,78	1.206,17	2096,33 REVER PROVI
	74.110,63	74.254,53	74.254,53	1.354,12	

Los ingresos de Digimael están compuestos por ventas de mercadería y prestación de servicios también tienen otros ingresos por interés financiero ganado.

## GASTOS

### 13. 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 \$ 10611.46.

### 14. 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 por \$ 2678.57

### 15. INCORRIBLES

Se realiza una provisión de incobrables por \$ 5500.

### 16. DETERIORO

Reconocimiento de un gasto en deterioro de cuentas por cobrar y de inventarios por \$ 1001.48.

### 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 por un valor de \$ 51397.72

### 17. RESULTADO FINAL

El resultado obtenido fue una ganancia neta \$447.60 después de conciliación tributaria.

#### 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 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y los accionistas el 23 de marzo del 2018, en opinión de ellos se aprueban sin modificaciones.



MARGA GARZON BORJA

CONTADORA CBA17-07339