

EIKON DIGITAL S.A.S. (SUCURSAL ECUADOR)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

EIKON DIGITAL S.A.S.- Es de nacionalidad Colombiana, domiciliada en la ciudad de Quito – Ecuador mediante protocolización y escritura otorgada el 21 de octubre del 2015, ante el Notario Sexto del Cantón Quito y autorizada por la Superintendencia de Compañías para operar en el Ecuador, mediante resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SAS-2015-2453 del 11 de noviembre del mismo año.

La actividad de la Compañía Extranjera es la planeación, diseño, desarrollo, implementación de medios de comunicación soportados en medios digitales para la web y sistemas de producción multimediales, servicios de comunicación, merchandising, mercadeo y asesoría de imagen.

Los estados financieros de **EIKON DIGITAL S.A.S.**, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB).

La preparación de los presentes estados financieros consolidados en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros; estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Principio del devengado. - Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

Principio del costo. - Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Principio de prudencia. - La formulación de los estados financieros debe basarse en una valoración razonable de los hechos a fin de evitar todo riesgo de traspaso de incertidumbres susceptibles de perjudicar al patrimonio y a los resultados de la empresa.

De este modo, debe respetarse siempre el principio de prudencia, y en concreto las siguientes normas:

- Debe considerarse como ventas, todos los valores facturados, los mismos que deberán ser considerados además como ingresos.
- Deben tenerse en cuenta todos los riesgos previsibles y pérdidas probables para hacer las estimaciones requeridas, tales como no sobrevaluar activos, ni ingresos, ni subvaluar pasivos y gastos.

Efectivo y equivalentes de efectivo. - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Activos financieros. - La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a) Activos financieros a valor razonable. - en este rubro se incluyen todos los activos que son mantenidos para negociar o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la Entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad. La Empresa al término de los años 2017 y 2016, no mantiene este tipo de activos.
- b) Activos financieros disponibles para la venta. - Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las Diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI – Superávit de activos financieros disponibles para la venta). La Empresa al término de los años 2017 y 2016, no mantiene este tipo de activos.
- c) Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento. - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la Entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. La Empresa al término de los años 2017 y 2016, no mantiene este tipo de activos.

Documentos y cuentas por cobrar comerciales. - Cuentas comerciales por cobrar son importes adeudados por los clientes por ventas de servicios, realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

1. **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)**

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro de su valor.

Las transacciones con partes relacionadas serán presentadas por separado.

Provisión para cuentas incobrables. - Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, estableciéndose el 1% anual correspondientes a las cuentas por cobrar clientes no relacionados y al año correspondiente.

Cuentas comerciales por pagar. - Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente, si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable, pudiendo posteriormente valorar por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 120 días.

Reconocimiento de ingresos. - Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen solo cuando es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la Compañía. No obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerle como gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

Costos y gastos. - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Impuestos. - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 22% para los años 2017 y 2016.

1. **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)**

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de los años 2017 y 2016, el saldo de "Efectivo y Equivalentes al Efectivo" se refiere a saldos que la Empresa mantuvo disponibles a la fecha de cierre de los balances, tanto en efectivo como en las correspondientes instituciones financieras del país.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$.)	
Caja	126	43
Produbanco	51.752	16.828
Total	<u>51.878</u>	<u>16.871</u>

3. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$.)	
Clientes	154.978	86.388
Menos provisión para cuentas incobrables (nota 1)	<u>1.614</u>	<u>-</u>
	153.364	86.388
Cuentas por cobrar relacionadas	5.200	-
Otras cuentas por cobrar	<u>1.250</u>	<u>-</u>
Total	<u>159.814</u>	<u>86.388</u>

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de las cuentas por cobrar clientes corresponde a valores que se encuentran pendientes de cobro originados por concepto de servicios prestados.

4. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los servicios y otros pagos anticipados corresponden principalmente a arriendos pagados. Los mismos que se van devengando en forma mensual, conforme el plazo de cumplimiento acordado.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de la cuenta activo por impuestos corrientes corresponde principalmente a crédito tributario de IVA y retenciones en la fuente de impuesto a la renta.

6. PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPOS, NETO

Un detalle y movimiento de la propiedad, maquinaria y equipos por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

Movimientos.....			Saldos al 31/dic./17
	Saldos al 01/ene/17	Adiciones	Bajas	
			(US\$.)	
Muebles y enseres	572	-	-	572
Equipo de cómputo	366	-	-	366
Subtotal	<u>938</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>938</u>
Depreciación acumulada	(50)	(57)	-	(107)
Total	<u>888</u>	<u>(57)</u>	<u>-</u>	<u>831</u>

El cargo a gastos por depreciación de la propiedad, maquinaria y equipos fue de US\$. 57 en el año 2017.

7. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se resume como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(US\$.)
Proveedores locales	959	3.211
Proveedores del exterior	142.451	68.424
Con la administración tributaria	78.111	32.130
Socios Colombia	240	-
Total	<u>221.761</u>	<u>103.765</u>

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de la cuenta proveedores nacionales y del exterior corresponde principalmente a valores originados por la compra de bienes y servicios, tienen un vencimiento entre 30 y 45 días plazo y no devenga intereses.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de la cuenta por pagar a la administración tributaria, corresponde básicamente a IVA y retenciones, los mismos que serán liquidados en los primeros días del siguiente año.

8. OBLIGACIONES ACUMULADOS POR PAGAR

Un detalle de los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se resume como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$.)	
Sueldos beneficios sociales	12.414	13.379
IESS por pagar	2.785	2.099
Participación Utilidades Trabajadores (nota 1 y 15)	983	-
Total	<u>16.182</u>	<u>15.478</u>

9. RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de esta cuenta corresponde básicamente a la provisión realizada por concepto de jubilación patronal y desahucio, cuyo movimiento se detalla a continuación:

Movimientos AÑO 2017.....		
	Jubilación patronal	Bonificación por desahucio	Total Reserva
	(US\$.)		
Saldo al 1 de enero del 2017	96	594	690
Incremento reserva año 2017	-	-	-
Ajustes año 2017	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2017	<u>96</u>	<u>594</u>	<u>690</u>

El cargo a gastos por beneficios empleados por jubilación patronal y desahucio fue de US\$. 0,00 en el año 2017.

10. OTRAS CUENTAS S POR PAGAR NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de esta cuenta, corresponde a provisiones por pagar por concepto de cursos, medios, plataformas, clientes y auditoría externa.

11. CAPITAL SOCIAL ASIGNADO

El capital social asignado al 31 de diciembre de los años 2017 y 2016, para propósitos de operaciones en el Ecuador, es de \$2.000.

12. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de esta cuenta se encuentra conformado de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$.)	
Pérdidas acumuladas	(6.621)	-
Ganancia/pérdida del periodo	4.235	(6.621)
Otros resultados integrales	545	545
Total	<u>(1.841)</u>	<u>(6.076)</u>

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de los ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

<u>Servicios</u>	<u>ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$.)	
Ventas netas	642.760	389.809
Total	<u>642.760</u>	<u>389.809</u>

14. COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los costos y gastos al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

<u>Servicios</u>	<u>COSTOS Y GASTOS</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$.)	
Costo de ventas	410.978	61.284
Gastos operacionales	217.182	332.479
Gastos no operacionales	8.050	2.667
Total	<u>636.210</u>	<u>396.430</u>

15. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

El gasto de impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016, fue determinado como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$.)	
Utilidad/Pérdida antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta	6.550	(6.621)
Participación de trabajadores en las utilidades	(983)	(-)
Más gastos no deducibles	489	2.012
Menos deducción por incremento de empleados	-	-
	<u>6.056</u>	<u>(4.609)</u>
Utilidad a reinvertir	-	-
Utilidad gravable	<u>6.056</u>	<u>(4.609)</u>
Impuesto a la renta	<u>1.332</u>	<u>-</u>

El movimiento de la cuenta por pagar del impuesto a la renta por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$.)	
Saldos al inicio del año	(7.000)	-
Provisión cargada al gasto	1.332	-
Menos:		
Anticipos de impuesto a la renta	-	-
Pagos efectuados	(-)	-
Impuestos retenidos por terceros	<u>(11.327)</u>	<u>(7.000)</u>
Saldo al final del año	<u>(16.995)</u>	<u>(7.000)</u>

Con fecha 5 de mayo del 2017, **EIKON DIGITAL S.A.S.**, realizó una declaración sustitutiva del impuesto a la renta del año 2016 formulario 134672980, el cual sustituye al formulario original 133462725.

16. EMPRESA EN MARCHA

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la Compañía presentó pérdidas acumuladas por \$1.841 y \$6.076 respectivamente (ver Nota 12), que representan más de la totalidad del capital social asignado y que de conformidad con el artículo 361 numeral 6 de la Ley de Compañías, la colocan dentro del causal de disolución.

En el mismo sentido, los párrafos 3.8 y 3.9 de la NIIF para las Pymes sobre la hipótesis de negocio en marcha, señalan: “3.8 Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la Gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de un negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo”.

Sin embargo, esta situación ha sido superada, toda vez que la administración ha tomado medidas posteriores al 31 de diciembre del 2017, continuando también con algunas estrategias adoptadas en años anteriores e implementando otras, para garantizar que la Compañía mejore su posición financiera; estas medidas y estrategias se mencionan a continuación:

1. Mejora del margen bruto
2. Reducción de costos y gastos en general
3. Mejora de resultados para el año 2018, con una diferencia sustancial en el desempeño de la compañía frente al año anterior.

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Excepto por lo mencionado en la Nota 16, con posterioridad al 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión del presente informe (marzo 26 del 2018), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los estados financieros.
