

LA HUELLA DIGITAL DIGITALGRAFIC CIA LTDA
RUC:
0190346420001

JUAN CHICA CONTRERAS
REPRESENTANTE LEGAL
CI: 0103836441

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

LA HUELLA DIGITAL DIGITALGRAFIC CIA LTDA, es una empresa que se dedica a la venta al por mayor y menor de maquinaria y equipo de oficina, incluso partes y piezas, impresión de catálogos y de otros materiales de publicidad comercial, alquiler a corto y largo plazo de equipos informáticos y copiadoras. Constituida y con Domicilio en el cantón Cuenca, Provincia del Azuay.

La empresa suspendió el servicio, debido a la pérdida de su mercado a consecuencia de un concurso por el espacio utilizado, por lo perdió sus clientes potenciales, por lo que los socios decidieron suspender la actividad, liquidar a sus empleados, por lo que las pérdidas que se reflejan en su Estado de Situación Económica refleja pérdidas generadas por los gastos de depreciación.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que indique lo contrario. Se presenta en este documento tiene como objetivo establecer políticas para ventas, y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que permite el éxito del negocio de la compañía y permita una adecuada administración.

NOTA 3. - EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

La compañía incluye efectivo y equivalentes los fondos disponibles en bancos cuyos plazos no superan los 30 días.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

	2017	2018
Efectivo Disponible	2,792.86	2,077.96
CAJA	2,792.86	2,032.93
Banco Guayaquil	0.00	0.00
Produbanco	0.00	0.00
Ban Ecuador	1,082.16	45.03

El saldo al 31 de diciembre de 2018, corresponde al saldo que mantenemos en las cuentas del banco de Guayaquil, Produbanco, Ban Ecuador y caja respectivamente.

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los préstamos y cuentas por cobrar activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excluyendo los de vencimientos mayores a 12 meses a partir de la fecha del balance que se los incluye en activos no corrientes.

El control interno de las cuentas por cobrar se realiza cada fin de mes donde se detallan los datos más representativos de los deudores y las fechas de cobro, que no superan fechas establecidas por políticas internas.

Compensación de instrumentos financieros.- Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existe derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Al 31 de diciembre comprende:

	2017	2018
DCO. POR COBRAR CLIENTES	2,245.94	3,334.43
DCO. POR COBRAR RELACIONADOS	5,746.59	5,746.59
ANTICIPO A EMPLEADOS	3,324.79	3,324.79
IMPUESTOS ANTICIPADOS	3,434.10	1,428.74
	14,751.42	13,834.55

- (1) Corresponde a cuentas por cobrar, clientes.
- (2) Al 31 de diciembre de 2018, corresponden a saldos de cuentas por cobrar relacionados.
- (3) Anticipos a empleados. Los cuales deben ser gestionados en el primer trimestre del siguiente año.
- (4) A diciembre 31 de 2017 mantenemos un saldo de \$1,428.74 por concepto de crédito tributario de; anticipo al Impuesto a la renta de años anteriores, IVA pagado.

NOTA 5.- PROVISION PARA CUENTAS POR COBRAR

Con el fin de valorar adecuadamente el rubro de cuentas y documentos por cobrar de conformidad con los lineamientos establecidos en las NIFF, se establece la siguiente política, la determinación de las provisiones para cuentas incobrables, las mismas que deben ser registradas mensualmente.

Debido a que la compañía mantiene ventas diarias por servicios de diseño e impresiones, los cobros son en un 60% al contado y el saldo a crédito máximo de 60 días.

NOTA 6.- INVENTARIOS

Los inventarios, Suministros de Materiales, se valoran a su costo, el costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de los inventarios no incluye los costos por transporte. No se dieron de baja ningún suministro, ya que la compañía maneja un sistema de inventarios máximos y mínimos y políticas de fechas de compras para ciertos suministros especiales. Lo que no genera una obsolescencia de los mismos. Como se puede evidenciar el inventario no sufrió cambio, ya que los servicios se suspendieron.

NOTA 7.- ACTIVOS FIJOS

De acuerdo a la normativa para la aplicación de NIIF para pymes en el trato de propiedad planta y equipo no se revalorizaron estos debido a su costo, se encuentran valorados siguiendo el modelo del costo del precio de compra menos la depreciación acumulada según la vida útil estimada.

Objetivo

Establecer los parámetros que permitan el adecuado registro y el control de cada una de las transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo y definir aspectos como políticas de ventas, compras y manejo de los mismos.

1. Políticas de Medición de los activos fijos

Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado por éste.

Las adquisiciones de activos fijos mayores a \$10,000. 00 requerirán obligatoriamente de 2 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.

El departamento de contabilidad deberá efectuar un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables, así como también deberá disponer de un listado completo de los activos fijos.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

	2017	2018
MAQUINARIA	61,316.36	61,316.36
MUBLES Y ENSERES	0.00	0.00
EQUIPO DE COMPUTACION	79,561.25	79,561.25
DEP. ACUM. DE MAQUINARIA Y EQUIPO	-97,797.95	-108,175.29
	43,079.66	32,702.32

- (1) Los activos se encuentran registrados a precio de compra, no se realizó el avalúo mediante el perito, ya que la empresa se encuentra en el listado de pymes y la norma considera que no se realice el peritaje por el costo y el valor de los activos. El inicio de las operaciones de la compañía empezaron en abril del 2008.
- (2) Algunos de los activos se vendieron por el deterioro rápido de estos, la vida de la maquinaria es corta, ya que la maquinaria que se adquirió en los primeros años de funcionamiento de la compañía ya eran usados, lo que reduce la vida útil del mismo.
- (3) La maquinaria y equipos de computación que han sido adquiridos en este año se debe porque nuestros activos actuales se vuelven ineficientes, ya que por los constantes cambios tecnológicos, es necesario entregar un mejor servicio a nuestros clientes lo que nos sitúan en un constante cambio de impresoras y computadoras por la agilidad y funcionamiento de estos. El valor en equipos de computación se incrementó en un valor considerado, debido a la adquisición de un equipo de primera generación, con el que se brinda un servicio de mejor calidad de impresiones y a la vez incrementa el portafolio de productos y servicios.

NOTA 8. - CUENTAS POR PAGAR

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación de la compañía. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si estos pagos tienen vencimiento a un año o menos, en caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

	2017	2018
PROVEEDORES	-7,082.03	-7,098.76
IVA POR PAGAR	-5,741.87	0.00
BENEFICIOS POR PAGAR	0.00	0.00
IESS POR PAGAR	0.00	0.00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-282.94	0.00
PARTICIPACION A TRABAJADORES	0.00	0.00
SUELDOS POR PAGAR	0.00	0.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		-7,743.06
RETENCIÓN FUENTE POR PAGAR	-152.06	0.00
ANTICIPOS A LA RENTA	-1,062.52	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0.00	0.00
	-14,321.42	-14,841.82

Al 31 de diciembre del 2018 las deudas de la compañía han tenido un comportamiento similar, esto se debe a que la compañía como tal al suspender sus servicios no puede generar liquidez para cumplir tanto con sus obligaciones a corto plazo, por lo que sus socios se están cumpliendo con las obligaciones.

NOTA 9.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTE

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido como son las comisiones por la obtención por la línea de crédito. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado,

cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

OBLIGACIONES A LA LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, corresponde a:

	2017	2018
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS		-1,689.31
PRESTAMOS BANCARIOS	-32,917.34	-32,917.34
CTAS POR PAGAR RELACIONADOS	0.00	

Los socios están cumpliendo con los acuerdos y obligaciones con instituciones financieras y la empresa no está generando la liquidez suficiente sin actividad presente por lo que la deuda a largo plazo se refleja como si no se hubiera cancela.

NOTA 10. - CAPITAL SOCIAL

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

NOTA 11.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Se registran de acuerdo a la base del devengado, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Todas las ventas que realiza la compañía serán efectuadas en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción.

Ingresos por Servicios

La compañía presta servicios impresión digital de catálogos, documentos publicitarios y otros. Para las ventas de servicios, los ingresos se reconocen en el periodo contable en que se presta el servicio, por referencia al grado de realización de la transacción específica.

Todas las ventas a crédito serán aprobadas por la Gerencia General o funcionario designado por este.

Cualquier dificultad en el proceso de ventas y cobranzas debe ser reportada de manera inmediata a la Gerencia General.

Aspectos contables y de Control interno fundamentales

Todas las ventas deben ser contabilizadas al momento de la contratación del servicio, en el propio día de la transacción.

En forma diaria se deberá cruzar el resumen de ventas con las facturas correspondientes y con el comprobante de contabilización.

Contabilidad conciliara mensualmente sus registros contables con los detalles de ventas, costo de ventas y cuentas por cobrar.

POLITICA DE GASTOS

1 Objetivos

La presente guía tiene como objetivo establecer las políticas para los gastos y desembolsos requeridos para el normal funcionamiento de la compañía, y adicionalmente fijar los criterios de contabilización de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2 Políticas Generales

Es responsabilidad de la Gerencia General cumplir y hacer cumplir la presente política para el adecuado control y manejo de gastos de la compañía.

Los gastos operativos, administrativos, de venta, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamiento, servicios, intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método de lo devengado.

Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la gerencia general o por un funcionario encargado por la gerencia, dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con los requisitos establecidos por el SRI.

NOTA 12.- IMPUESTOS CORRIENTES

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes, se los reconoce en el resultado.

NOTA 13.- IMPUESTO A LA RENTA

Se calcula mediante la tarifa del impuesto aplicable a las utilidades imponibles y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

NOTA 14. - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La compañía incluye las remuneraciones proporcionadas a los empleados por beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo, aplicando el método del devengo. La provisión para participación de utilidades corresponde al 15% de las utilidades contables.

NOTA 15. - RESERVA LEGAL

La compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Se realizaron ajustes por errores afectando a las reservas y a las utilidades acumuladas.

NOTA 16.- GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS

La compañía revela un saldo al 31 de diciembre del 2018:

	2017	2018
CAPITAL	-30,248.00	-30,248.00
RESERVA LEGAL	-3,795.61	-1,965.66
UTILIDADES/ PERDIDA DEL EJERCICIO	18,646.17	15,970.52
PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	17,275.84	42,107.47
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	-22,585.91	-26,272.67
	-20,707.51	-408.34

Las pérdidas y disminución del capital se deben a la falta de actividad y al cargo de los gastos por depreciación a los resultados del ejercicio.

Aprobado por

Dis. Juan Fernando Chica
GERENTE

Elaborado por

Ing. Ma. Gabriela Chica
CONTADOR