

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

1. INFORMACION GENERAL

Martínez Acosta Silva Asesores & Asociados S.A., fue constituida en la ciudad de Quito, el 09 de Agosto del 2011, actualmente cuenta con un capital de US\$ 800.00 (ochocientos 00/100 dólares de los estados unidos), el cien por ciento del capital es nacional, aportado por cada uno de los socios de nacionalidad ecuatoriana por lo cual se constituye en una parte integrante del desarrollo de la economía del país.

La empresa Martínez Acosta Silva & Asociados S.A. se dedica a servicios de asesoramiento, orientación y asistencia operativa a las empresas y a la administración pública en materia de: relaciones públicas y comunicaciones.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera Pymes (NIIF Pymes).

2.1 Bases de medición

Los estados financieros de Martínez Acosta Silva Asesores & Asociados S.A., han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que valorizados en base a métodos actuariales, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en dólares de Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

3.2 Activos Financieros

Cuentas y documentos por cobrar clientes, otras cuentas por cobrar no relacionadas y otras cuentas por cobrar financieras.

Son reconocidas inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, posteriormente se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro del valor. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

3.3 Propiedades Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas de conformidad con los parámetros establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 y la Sección 17 de la NIIF para Pymes, por lo que se encuentran valorados siguiendo el modelo del coste o modelo de revalorización menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Edificios.- Los edificios se medirán al valor razonable proveniente de avalúos o montos estimados en los avalúos catastrales municipales.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil.

Items	Vida útil (en años)	Valor residual
Edificios	40	0%
Muebles y Enseres	17	10%
Maquinaria y Equipo	15	10%
Equipo de Computación y Software	5	0%
Vehículos	10	20%

La compañía no considera el valor residual de los Equipos de Computación y Software para la determinación del cálculo de la depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados de este ítem son tratados como chatarra de acuerdo a políticas empresariales.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el superávit de revaluación es transferido directamente a las utilidades retenidas.

3.4 Obligaciones bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

3.5 Cuentas y documentos por pagar proveedores y otras obligaciones por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 12 y 13 respectivamente.

3.6 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 imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

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 fiscales temporarias. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias.

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

3.7 Beneficios a empleados

3.7.1 Beneficios definidos: Jubilación Patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones

actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

3.7.2 Participación a trabajadores

Vimaco Cía. Ltda., reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

3.7.3. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar a sus clientes.

3.8 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico y 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.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Deterioro de activos.- A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos ítems hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2019, Martínez Acosta Silva Asesores & Asociados, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

Vida útil de propiedades, planta y equipo.- Como se describe en la Nota 2.6, la compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual. Durante el

período financiero, la Administración determinó que la vida útil de todos los ítems de propiedad planta y equipo no debería ser cambiada con respecto al año anterior.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El resumen de las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo es la siguiente:

	2019	2018
Caja General	475,28	6.374,12
Total	475,28	6.374,12

2. ACTIVOS FINANCIEROS

2.1 CUENTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES Y EMPLEADOS

	31 Diciembre	
	2019	2018
Cuenta por cobrar clientes:		
Clientes locales	0,00	6.131,15
Provisión para cuentas incobrables	0,00	0,00
Subtotal	0,00	6.131,15
 Empleados	0,00	5.103,00
Total	0,00	11.234,15

3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El resumen de activos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

	31-dic	
	2019	2018
Activos por impuestos corrientes		
12 % IVA Compras	0,00	846,19
Retención Fuente	680,00	0,00
Retenciones del IVA	728,69	954,96
Crédito tributario de I.R. año anterior	5.547,20	5.575,57
Total	6.955,89	7.376,72

4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	31 Diciembre	
	2019	2018
Costo	17.969,69	17.969,69
Depreciación acumulada	-17.969,69	-17.969,69
Total	0,00	0,00

Clasificación:

Equipos de Computación	121,48	121,48
Vehículos	17,848,21	17,848,21
Total	17.969,69	17.969,69

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	Equipos de Computación	Vehículos	Total
Costo			
Saldo 1 enero, 2019	121,48	17.848,21	17.969,69
Adquisiciones			
Ventas/bajas	0,00	0,00	0,00
Saldos 31 diciembre 2019	121,48	17.848,21	17.969,69

El movimiento de la depreciación acumulada se evidencia a continuación:

	Equipos de Computación	Vehículos	Total
Depreciación			
Saldo 1 enero, 2019	121,48	17.848,21	17.969,69
Depreciación año	0,00	0,00	0,00
Ventas/bajas	0,00	0,00	0,00
Revaluación			0,00
Saldo 31 dic., 2019	121,48	17.848,21	17.969,69

5. CUENTAS DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES)

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas y documentos por pagar Proveedores han quedado en cero.

	31 Diciembre	
	2019	2018
Proveedores		
Locales no relacionadas	0,00	176,86
Total	0,00	176,86

6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de otras obligaciones corrientes es la siguiente:

	31 Diciembre	
	2019	2018
Otras Obligaciones corrientes		
Con el IESS	646,70	687,88
Con la Administración Tributaria	0,00	1,179.02
Por beneficios de ley a empleados	855,19	452,65
Participación trabajadores	0,00	0,00
Dividendos por pagar	0,00	0,00
Total	1.501,89	2.319,55

- a. **Impuesto a la renta por pagar.**- A continuación de detalla información relacionada con la cuenta.

Impuestos a la renta reconocidos en los resultados

El gasto de impuesto a la renta incluye:

	2019	2018
Gasto del impuesto corriente	0,00	28,37
Impuesto diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias	0,00	0,00
Total gasto de impuestos	0,00	28,37

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, en el año 2019 se calcula en un 25% sobre las utilidades antes de impuestos y participaciones o sujetas a distribución y del 15% para la participación de trabajadores.

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	2019	2018
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	-16,559,30	151,72
Partidas conciliatorias:		
Menos:		
15% Participación trabajadores	0,00	22,76
Más:		
Otros gastos no deducibles locales	0,00	0,00
Utilidad gravable	-16.559,30	-128,96
Impuesto a la renta cargado a los resultados	0,00	28,37

No se nos ha comunicado ningún hecho relacionado con las declaraciones de impuestos por parte de las autoridades tributarias es decir el Servicio de Rentas Internas (SRI), por lo que son susceptibles de revisión.

Actas de determinación fiscal:

Hasta la fecha, Martínez Acosta Silva Asesores & Asociados S.A., no ha recibido notificaciones con respecto a los últimos ejercicios fiscales por lo cual estarían abiertos para futuras fiscalizaciones sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio, en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos no deducibles y otros.

- b. **Con el IESS.-** Al 31 de diciembre del 2019 este valor representa los aportes correspondientes al mes de diciembre que se cancelaron el enero 2020.
- c. **Por beneficios de Ley a Empleados.-** Incluyen las provisiones realizadas por décimo tercero y décimo cuarto de los empleados de la empresa.

7. PATRIMONIO

Capital Social.- El capital social suscrito o asignado, está constituido por 800.00 acciones de valor nominal de US\$ 1.00 cada una distribuida de la siguiente manera:

Nombre de socio	%	Valor
Jaqueline Estefanía Martínez Acosta Silva	2	16,00
Jaqueline Yolanda Silva Rodriguez	98	<u>784,00</u>
Total		<u>800,00</u>

Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados Acumulado.- Al 31 de enero del 2019 esta cuenta tiene un saldo de US\$ 21,482.60.

8. INGRESOS

8.1 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de Martínez Acosta Silva Asesores & Asociados, provienen del servicio de Asesoría Legal cuyos valores se presentan a continuación:

	2019	2018
Venta de bienes	34.360,00	39.470,00
Total	<u>34.360,00</u>	<u>39.470,00</u>

8.2 Otros Ingresos

Durante el año 2019, Martínez Acosta Silva Asesores & Asociados, recibió otros ingresos de acuerdo al detalle a continuación:

Intereses financieros ganados.- Esta cuenta incluye la capitalización de intereses financieros recibidos.

Otros Ingresos.- Se recibieron otros ingresos por de actividades no operativas relacionadas con comisiones.

9. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	2019	2018
Gastos de Administración	65,397,71	39.330,24
Gastos Financieros	44,52	0,00
Total	65.442,23	39.330,24

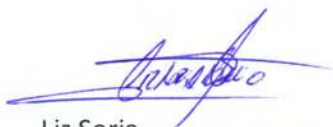
El resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

Durante el año 2019:

	2019	2018
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	35,528.00	31,952,02
Aportes a la Seguridad Social (incluye fondo reserva)	7.277,32	5.144,38
Beneficios sociales e indemnizaciones	3.462,00	1.557,96
Mantenimiento y reparaciones	1.191,60	0,00
Combustible y lubricantes	1.245.59	0,00
Seguros y Reaseguros	1.970,52	0,00
Transporte	18,78	0,00
Gastos de gestión	29,47	0,00
Gastos de viaje	143,44	0,00
Depreciación de propiedades, planta y equipo	0,00	675,88
Suministros y materiales	59,25	0,00
Servicios varios	14,303,04	0,00
Notarios y Registradores	168,70	0,00
Comisiones financieros	31,13	0,00
Otros gastos financieros	13,39	0,00
Total	65,442,23	39.330,24

- **Servicios varios**, incluyen principalmente desembolsos realizados por pago de: servicios básicos, movilización, alimentos y bebidas, alícuotas de la oficina, servicios de imprenta, servicios de contabilidad y capacitación del personal.

Quito, 09 de marzo del 2020



Liz Soria

CONTADORA CPA

RUC 1714381231001