

## **MARKETING DIGITAL VIRTUAL PROJECTS**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **I. Notas de Carácter General:**

##### **Identificación de la Empresa y Actividad Económica.**

##### **Nota 1. Actividad Económica y de Operaciones**

La empresa Marketing Digital Virtual Projects Cía. Ltda., es una compañía limitada constituida el 22 de Junio del 2010, iniciando sus operaciones el 02 de Agosto del mismo año.

El objetivo social de la empresa es la creación y colocación de anuncios de publicidad al aire libre en: carteles, tableros, boletines y carteleras, decoraciones de escaparates, diseño de salas de exhibiciones, colocación de anuncios en automóviles y buses, etc.

Al 31 de diciembre de 2012, la empresa Marketing Digital Virtual Projects Cía. Ltda., con RUC 1792265371001, desarrolla sus actividades a través de su única oficina, ubicada en el Ecuador, ciudad de Quito, provincia de Pichincha, Cantón Quito. Su domicilio fiscal es Mariano Aguilera E7-311 y Av. Diego de Almagro

El personal empleado para desarrollar sus actividades, es de 6 empleados, distribuidos, 2 en la parte directiva, 1 en la administrativa y 3 en el área de producción.

##### **Nota 2. Declaración sobre cumplimiento de las NIC.**

La empresa Marketing Digital Virtual Projects se constituyó en el año 2010 y tuvo que adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera desde el año 2011 por exigencia de la Superintendencia de Compañías, y aunque está

catalogada como PYME y aunque su estructura operativa y financiera no hace que el impacto de NIIFS sea relevante, ha empezado a manejar sus transacciones bajo los parámetros exigidos por la normativa legal vigente en el país.

Sus Estados Financieros están preparados bajo las exigencias de las NIC, buscando con ello proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y el flujo de efectivo que sea útil para la toma de decisiones económicas así como de los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia y de la responsabilidad en la gestión de los recursos.

### **Nota 3. Políticas contables.**

Los estados financieros de la empresa se han preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera

La empresa maneja las siguientes políticas:

#### **a. Declaración de Conformidad**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.Q.ICI.004 del 21 de Agosto de 2006, publicada en el registro oficial No. 348 de 4 de Septiembre del mismo año, dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del 1 de enero del 2009, disposiciones que se han ido acatando de acuerdo a la naturaleza de cada compañía.

#### **b. Base de medición**

Los Estados Financieros están preparados en base al costo histórico.

#### **c. Moneda Funcional y de presentación**

Los estados financieros son presentados de acuerdo a la moneda que se encuentra en curso legal que son los dólares; es la moneda funcional de la Compañía.

#### **d. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende los saldos de caja, cuentas corrientes bancarias sin restricciones, depósitos a plazo y valores negociables,

cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios a su valor.

#### **d. Activo Fijo**

Los ítems de propiedad, planta y equipo son medidos al costo histórico menos la depreciación acumulada. El costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipo y son reconocidas netas dentro de “otros ingresos” en el resultado.

#### **e. Depreciación**

La depreciación es reconocida como reducción anual del valor de una propiedad, planta o equipo

#### **f. Deterioro de activos**

El valor de los activos fijos será revisado periódicamente para determinar si hay indicios de deterioro, cuando existen acontecimientos o circunstancias que indiquen que el valor del activo pudiera no ser recuperable. Cuando el valor del activo en libros excede el valor recuperable, se reconocerá una pérdida en el estado de resultados.

#### **g. Beneficios a los empleados**

##### **Beneficios a los empleados a largo plazo**

La obligación neta relacionada con los beneficios a los empleados a largo plazo corresponde a la Jubilación Patronal que según las Normas Internacionales de Información Financiera, debe provisionarse para todos los empleados desde el primer día de trabajo, considerando las implicancias tributarias que este tipo de gasto representa. El valor determinado para esta cuenta lo determina una empresa especializada en el Estudio Actuarial.

#### **h. Provisiones**

Una provisión se reconoce si como resultado de un suceso pasado, la empresa posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable, las

que se revisaran periódicamente y se ajustarán para reflejar una mejor estimación a la fecha de cierre de cada estado financiero.

La empresa provisiona obligaciones corrientes que deberán cancelarse en el ejercicio inmediato posterior a la presentación de balances, para el caso se provisiona los Beneficios de Orden Social.

#### **i. Participación de los Trabajadores**

La empresa distribuirá el 15% de la utilidad contable a sus trabajadores de acuerdo a las exigencias establecidas en el código de trabajo y demás entes reguladores, el pago se lo realizará directamente a los empleados y en las fechas respectivas de cancelación.

#### **j. Ingresos**

El reconocimiento de ingresos por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al método del porcentaje de terminación de la transacción a la fecha de presentación.

#### **k. Reconocimiento de ingresos por venta**

Los ingresos comprenden el valor razonable de los ingresos por venta de servicios, neto de impuesto al 12% del Valor Agregado.

#### **l. Impuesto a la renta**

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Se reconocerán activos y pasivos por impuestos diferidos determinados en las diferencias temporales entre valor libro de activos y pasivos de los estados financieros y su base tributaria y sobre los montos de arrastre no utilizados de pérdidas tributarias y créditos tributarios. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a las tasas impositivas que se espera aplicar al período cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

## II. Notas de Carácter Específico:

### Denominación de Títulos y Cuentas.

#### NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO		
BANCOS		<b>9819,65</b>
PROAMERICA	9440,48	
PRODUBANCO	379,17	

La cuenta Efectiva y equivalente del Efectivo nos muestra el saldo al final del periodo, el saldo conciliado de las cuentas corrientes en los distintos bancos de la empresa.

#### **Nota 2. Cuentas por Cobrar Clientes.**

La cartera por cobrar de Icolic al 31 de diciembre no presenta mayor relevancia en fechas de vencimiento. Después de haber realizado un análisis se determinó que el riesgo de incobrabilidad es bajo.

La mayoría de la cartera de clientes tiene saldos frescos, y soportando en el historial crediticio de los clientes se decide no provisionar incobrables sobre dicho saldo y adicional a ello se confirma la cancelación de la mayoría de clientes a inicios del siguiente período 2013.

#### **Nota 3. Otras cuentas por cobrar.**

<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>302,88</b>
CUENTAS POR COBRAR OTROS		292,5
YOLANDA GUACALES	292,5	
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS		10,38
JUAN PABLO BURNEO	10,38	

Al final del periodo podemos observar que existe un saldo que debe cancelar uno de los accionistas, además un valor que nos adeuda la señorita Yolanda Guacales sin embargo estos valores no son relevantes al final de este periodo 2012.

#### **Nota 4. Pagos por anticipado.**

<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>1400.00</b>
DEPOSITOS EN GARANTIA	1400.00

En esta cuenta se ven reflejados varios pagos anticipados por trabajos de producción.

#### **Nota 4.1. Crédito Tributario**

<b>IMPUESTOS RETENIDOS CLIENTES</b>	
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
IVA RETENCION CLIENTES	117,6
	<b>117,6</b>

Al cierre del ejercicio 2012 la empresa presenta un crédito tributario por retenciones del IVA por un valor de \$117,60 estos valores son usados en el caso del IVA, compensando mes a mes las compras.

## Nota 5. Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

#### ACTIVOS FIJOS

DETALLE	VALOR
EQUIPO DE COMPUTACION	3239,01
MUEBLES Y ENSERES	2450,21
MOTOCICLETAS Y BICICLETAS	508,02
	<b>6197,24</b>

Se detalla los activos fijos con los que cuenta la empresa al cerrar el periodo 2012.

## Nota 6. Depreciación Acumulada de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

DETALLE	COSTO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
EQUIPO DE COMPUTACION	3239,01	1068,87	89,07

DETALLE	COSTO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
MUEBLES Y ENSERES	2450,21	245,02	20,42

DETALLE	COSTO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
MOTOCICLETASY BICICLETAS	508,02	50.80	4.23

Podemos observar en el cuadro anterior el valor de depreciación anual y mensual de propiedad, planta y equipo que está compuesto por muebles y enseres, equipos de computación y motocicletas los cuales han sido depreciados año a año por el método de línea recta.

## Nota 7. Cuentas por pagar comerciales.

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	
DETALLE	VALOR
POR PAGAR A PROVEEDORES	9294,48
	<b>9294,48</b>

Las obligaciones que presenta la empresa se cancelan dentro de los plazos correspondientes que generalmente son 30 días, el valor por pagar no es muy alto.

## Nota 8. Otras Cuentas por Pagar.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR		<b>2649,25</b>
----------------------------	--	----------------

Al cierre de dicho periodo encontramos se presentan algunas cuentas por pagar a otros el cual no representa un valor significativo sin embargo se deberán liquidar en el año 2013 ya que son importantes para el giro del negocio.

### 8.2. Obligaciones Fiscales y de Orden Social

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
DETALLE	VALORES
RETENCIONES FUENTE	695,2
RETENCIONES IVA	621,36
OBLIGACIONES IESS	699,63
IMPUESTO A LA RENTA	1856,59
IVA POR PAGAR	968,65
IVAVENTAS	675,67
	<b>5517,1</b>

En el presente cuadro se detallan las siguientes obligaciones que tiene la empresa con el IESS y administración tributaria.

#### Nota 9. Reservas

RESERVAS/PROVISION	
DETALLE	VALORES
DECIMO TERCERO	308,33
DECIMO CUARTO	769,06
15% UTILIDADES	1080,88
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	368,09
RESERVA JUBILACION PATRONAL	1450,04
RESERVA DESAHUCIO	298
	<b>4274,4</b>

Se detalla los rubros de decimo tercer sueldo, decimo cuarto sueldo, provisión cuentas incobrables y las reservas de jubilación patronal y de desahucio fueron calculados por la respectiva empresa actuarial.

#### Nota 10. Obligaciones Financieras

OBLIGACIONES FINANCIERAS	
DETALLE	VALOR
BANCO PROAMERICA	11.252,70
	<b>11.252,70</b>

A continuación se presenta las obligaciones financieras que tiene la empresa con el Proamerica.

## Nota 11. Cobros Anticipados

COBROS ANTICIPADOS	
ANTICIPO CLIENTES	3.850,00
	<b>3.850,00</b>

Se presenta en el siguiente cuadro un valor por \$3850 que corresponde al anticipo clientes.

## Nota 12. Capital

NÓMINA DE SOCIOS O ACCIONISTAS			
CÉDULA	NOMBRES Y APELLIDOS	NACIONALIDAD	ACCIONES O APORTACIONES
1710118785	AGUIRRE IDROVO RENZO JAVIER	ECUATORIANA	133,34
1719925818	BURNEO RIOFRIO JUAN PABLO	ECUATORIANA	133,33
1711638492	CRESPO MIJARES MAGDALENA LUCILA	ECUATORIANA	133,33
<b>TOTAL DE APORTES DE CAPITAL</b>			<b>400,00</b>

El Capital Social de la compañía está integrado por 400 acciones a razón de 1,00 cada una y se encuentra distribuido de acuerdo al cuadro anterior.

Con relación al 2012, de la utilidad contable, se liquidó el 15% trabajadores, el impuesto a la renta, quedando como saldo 3075.40 correspondiente a los socios y que se canalizó como resultado neto del ejercicio para ser distribuido en el año 2013.

Quedando el Patrimonio de Icolic de la siguiente manera:

PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	400,00
RESREVA LEGAL	834,16
RESULTADOS APLICACIÓN NIIF	2.924,50
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	15.849,09
PERDIDA DEL EJERCICIO	- 1.727,94
<b>TOTAL DE APORTES DE CAPITAL</b>	<b>21.735,69</b>

## NOTAS AL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

### Nota 13. Ventas Netas

<b>INGRESOS</b>	
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	169.336,71
<b>POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	
VENTAS 12%	169.080,21
VENTAS 0 %	6.550,00
( - ) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-6.293,50
( - ) DESCUENTOS EN VENTAS	0,00

El giro operativo de la empresa es la publicidad digital por lo cual tiene una gran relevancia.

### Nota 14. Costo de Ventas

<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>	54.463,41
COMPRAS PRODUCCION EXTERNA	54.463,41
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	0,00      0,00
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>	0,00
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	
MONITORE E INVESTIGACIÓN DE MEDIOS	0,00
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>54.463,41</b>

El costo de ventas se expresa como compras producción externa para el giro del negocio pues nuestro giro se enfoca a la prestación del servicio digital, mismo que es adquirido a los proveedores a través de canales de activación digital.

#### **Nota 15. Gastos de Administración**

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	
SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	47.836,00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	6.892,47
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	8.059,47
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	2.349,90
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	117,49
COMISIONES	3.916,31
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	2.456,39
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	3.922,14
SUMINISTROS	328,09
ARRIENDO OFICINAS	8.400,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5.100,88
	<b>89.379,14</b>

Se detalla en el cuadro anterior los gastos de administración en que la empresa incurrió en el año 2012 para el giro del negocio.

## Nota 16. Participación Trabajadores.

<b>ICOLIC CIA. LTDA.</b>		
<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>		
<b>EJERCICIO 2012</b>		
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>		<b>7.205,85</b>
( + ) GASTOS NO DEDUCIBLES	7.134,05	
MOVILIZACION		
JUBILACION PATRONAL	90,00	
EXCESO DESAHUCIO	1.450,00	
IMPUESTOS ASUMIDOS	4.385,68	
MULTAS Y OTROS NO DEDUCIBLES	1.208,37	
<b>UTILIDAD TRIBUTARIA NETA</b>		<b>14.339,90</b>
( - ) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		1.080,88
( - ) DEDUCCION ESPECIAL TRABAJADORES NUEVOS		0,00
<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES</b>		<b>13.259,02</b>
( - ) 23% IMPUESTO A LA RENTA		3.049,58
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>3.075,40</b>

Como resultado del ejercicio 2012, se obtuvo una utilidad contable de 7205,85, de la que se asigna el 15% de participación a los trabajadores.

Este 15% se distribuirá de acuerdo a las cargas familiares de cada empleado y al número de días trabajados en la organización, según disposiciones y reglamentos amparados en el Código de Trabajo y demás entes reguladores.

## Nota 17. Impuesto a la Renta

<b>ICOLIC CIA. LTDA.</b>		
<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>		
<b>EJERCICIO 2012</b>		
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>		<b>7.205,85</b>
( + ) GASTOS NO DEDUCIBLES	7.134,05	
MOVILIZACION		
JUBILACION PATRONAL	90,00	
EXCESO DESAHUCIO	1.450,00	
IMPUESTOS ASUMIDOS	4.385,68	
MULTAS Y OTROS NO DEDUCIBLES	1.208,37	
<b>UTILIDAD TRIBUTARIA NETA</b>		<b>14.339,90</b>
( - ) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		1.080,88
( - ) DEDUCCION ESPECIAL TRABAJADORES NUEVOS		0,00
<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES</b>		<b>13.259,02</b>
( - ) 23% IMPUESTO A LA RENTA		3.049,58
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>3.075,40</b>

Luego de distribuir el 15% de utilidades se procede a calcular el 23% impuesto a la renta que es \$3049,58.

## Nota 18. Anticipo Impuesto a la Renta

### CÁLCULO DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA ICOLIC CIA. LTDA. EJERCICIO FISCAL 2012

Partidas	Tasa	Base Imponible	Impuesto
Patrimonio Total	0,20%	21.355,20	42,71
Costos y Gastos Deducibles	0,20%	154.996,81	309,99
Activo Total	0,40%	55.723,88	222,90
Total Ingresos Gravables	0,40%	169.336,71	677,35
		<b>Total</b>	<b>1.252,95</b>
Anticipo Impuesto a la Renta			1.252,95
( - ) Retenciones en la fuente 2012			2.944,26
(=) Valor del anticipo que excede Ret.			-1.691,31

**Art. 96.-** "2.- Las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las siguientes reglas:

b.2.- Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta,
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

La empresa Icolic procedió a calcular el respectivo anticipo impuesto a la renta pero como las retenciones en la fuente del 2012 son mayores no debe cancelar nada.

## **NOTAS AL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

### **Nota 19. Capital Social**

<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL SOCIAL	400,00
RESERVA LEGAL	834,16
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	15.849,09
RESULTADO EJERCICIOS	-1.727,94
RESULTADO POR ADOPCION DE NIIFS	2.924,5
<b>TOTAL APORTES CAPITAL</b>	<b>21.735,69</b>

### **Nota 20.Utilidad Neta del Ejercicio**

La utilidad del ejercicio 2012 es de \$7.205,85.

## **NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO-MÉTODO DIRECTO**

### **Nota 21. Flujo de Efectivo por Actividades de Operación**

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2.831,94</b>
COBROS PROCEDENTES DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	130.186,63
PAGO A PROVEEDORES POR BIENES Y SERVICIOS	130.888,13
INTERESES PAGADOS	2.130,44

Como resultado del Flujo de Efectivo por Actividades de Operación se obtuvo un resultado final de -2.831.94.

## Nota 22. Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
TANGIBLES	
FIJOS, DEPERCIABLES	5.628,22

La empresa adquirió 5.628.22, que para el flujo de efectivo constituye un desembolso por adquisición de Propiedad, Planta y Equipo.

## Nota 23. Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento

Para el flujo de efectivo por Financiamiento se ha considerado los valores que constituyen variaciones en el patrimonio, como son las utilidades no distribuidas por lo cual en el flujo del efectivo da como resultado en las actividades de inversión 18.279.81.

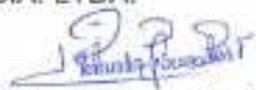
### CONCLUSIÓN:

Se han expresado las diferentes Notas a los cuatro estados financieros exigidos por la Superintendencia de Compañías en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Declaramos que lo que en el presente documento se expone, está elaborado en función a los requerimientos de cada normativa, sin embargo y si es necesario proporcionar mayor información sobre el informe, estaremos gustosos de responder a sus inquietudes.

Cordialmente  
MARKETING DIGITAL VIRTUAL PROJECTS CIA. LTDA.

  
Renzo Aguirre Idrovo,  
Gerente General  
C.I. 1710118785

  
Yolanda Guacalés T.  
Contadora General  
RUC. 0401397120001

Quito, Abril 2013