

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 12 empleados, distribuidos, 2 en la parte directiva, 2 en la administrativa y 8 en el área de producción.

Nota 2. Declaración sobre cumplimiento de las NIC.

La empresa Marketing Digital Virtual Projects por haberse constituido el el 22 de Junio del 2010 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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		
BANCOS		637,49
PROAMERICA	-350,29	
PRODUBANCO	2,78	
BANCO DEL PACIFICO	985,00	

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 ADMB al 31 de diciembre no presenta mayor relevancia en fechas de vencimiento. Después de haber realizado un análisis se determino que el valor por cobrar no es demasiado alto.

La mayoría de la cartera de clientes tiene saldos frescos sin embargo si se realizo la provisión de cuentas incobrables por un valor de \$1055,99.

Nota 3. Otras cuentas por cobrar.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR		10914,88
RENZO AGUIRRE	1112,24	
ALEX BETANCOURT	510,00	
SEBASTIAN IBARRA	750,00	
GESTION DE PROYECTOS	8542,64	

Al final del periodo podemos observar que existe un saldo que se debe cancelar a uno de los accionistas, además de a otras tres personas que les adeudamos.

Nota 4. Pagos por anticipado.

PAGOS POR ANTICIPADO		2025,00
DEPOSITOS EN		
GARANTIA	1400,00	
MARKETING AUTHORITY	125,00	
MARGARITA GUERRA	500,00	

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

Nota 5. Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

ACTIVOS FIJOS

DETALLE	VALOR
MUEBLES Y ENSERES	6.075,21
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	824,21
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	7.199,19
VEHICULOS Y TRASNPORTE	508,02
	14.606,63

Se detalla los activos fijos con los que cuenta la empresa al cerrar el periodo 2014.

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

DETALLE	COSTO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
EQUIPO DE COMPUTACION	7199,19	1872,12	156,01

DETALLE	COSTO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
MUEBLES Y ENSERES	6075,21	448,32	37,36

DETALLE	COSTO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
MOTOCICLETAS Y BICICLETAS	508,02	101,64	8,47

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	12.327,34
	12.327,34

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

Nota 8. Otras Cuentas por Pagar.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.590,46
-------------------------	-----------

Al cierre de dicho periodo se presentan algunas cuentas por pagar a otros el cual no representa un valor significativo sin embargo se deberán liquidar en el año 2015 ya que son importantes para el giro del negocio.

8.1 Obligaciones Financieras

BANCO	VALOR
BANCO PROAMERICA	6142,00
VISA	9.428,21
DINERS	9.820,43
	25.390,64

8.2. Obligaciones Fiscales y de Orden Social

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
DETALLE	VALORES
RETENCIONES FUENTE	1.465,00
RETENCIONES IVA	1.445,05
OBLIGACIONES IESS	1.555,78
IMPUESTO A LA RENTA	4.163,15
	8.628,90

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	318,52
DECIMO CUARTO	1.133,35
15% UTILIDADES	4.786,27
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1.055,99
RESERVA JUBILACION PATRONAL	1.450,04
RESERVA DESAHUCIO	298,00
	9.042,77

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. Cobros Anticipados

COBROS ANTICIPADOS	
ANTICIPO CLIENTES	10.704,00
	10.704,00

Se presenta en el siguiente cuadro un valor por \$10.704,00 que corresponde al anticipo clientes.

Nota 11.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
TOTAL DE APORTES DE CAPITAL			400,00

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.

De la utilidad del ejercicio contable 2014, se liquidó el 15% trabajadores, el impuesto a la renta, quedando como saldo y a favor de los accionistas la cantidad de 18.072,48, y se canalizó como resultado neto del ejercicio para ser distribuido en el año 2015.

Quedando el Patrimonio de ADMB de la siguiente manera:

PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	400,00
RESREVA LEGAL	834,16
RESULTADOS APLICACIÓN NIIF	2.924,50
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	18.072,48
PERDIDA DEL EJERCICIO	- 1.727,94
TOTAL DE APORTES DE CAPITAL	20.503,20

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Nota 12. Ventas Netas

INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
VENTAS 12%	365.138,96	
VENTAS 0%	0	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-900	
OTROS INGRESOS	390,73	
TOTAL INGRESOS	364.629,69	

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

Nota 13. Costo de Ventas

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		
COSTO DE VENTAS		
COMPRAS PRODUCCION EXTERNA	154.907,33	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		0,00
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	15.336,33	
SUMINISTROS Y MATERIALES	1.257,74	
TOTAL COSTOS		171.501,40

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 14. Gastos de Administración

GASTOS ADMINISTRATIVOS	
SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	86.315,96
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	15.731,51

BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	8.686,33
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	14.799,65
LEGALES Y NOTARIALES	50,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.881,22
SEGURIDAD Y VIGILANCIA	300,00
SUMINISTROS Y MATERIALES	1.257,74
COMISIONES	479,00
CAPACITACIÓN	1.800,42
MOVILIZACIÓN	544,38
SEGUROS Y REASEGUROS	270,63
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	654,19
GASTOS DE VIAJE	2.213,14
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	3.188,33
INTERNET	580,89
JUBILACIÓN PATRONAL	2.017,00
DESAHUCIO	421,00
ARRIENDO OFICINAS	8.400,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	12.055,48
IVA QUE SE CARGA AL COSTO	12,85
TOTAL	162.119,84

Se detalla en el cuadro anterior los gastos de administración en que la empresa incurrió en el año 2014 para el giro del negocio.

Nota 15. Participación Trabajadores.

MARKETING DIGITAL VIRTUAL PROJECTS CIA. LTDA. CONCILIACION TRIBUTARIA EJERCICIO 2014		
UTILIDAD CONTABLE		31.908,45
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		14.012,84
JUBILACION PATRONAL	2.017,00	
EXCESO DESAHUCIO	103,00	
IMPUESTOS ASUMIDOS	11.892,84	
UTILIDAD TRIBUTARIA NETA		46.239,29
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		4.786,27

Como resultado del ejercicio 2014, se obtuvo una utilidad contable de 31.908,45, de la que se asigna el 15% de participación a los trabajadores que equivale a 4.786,27.

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 16. Impuesto a la Renta

MARKETING DIGITAL VIRTUAL PROJECTS CIA. LTDA.			
CONCILIACION TRIBUTARIA			
EJERCICIO 2014			
UTILIDAD CONTABLE			31.908,45
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		14.012,84	
JUBILACION PATRONAL	2.017,00		
EXCESO DESAHUCIO	103,00		
IMPUESTOS ASUMIDOS	11.892,84		
UTILIDAD TRIBUTARIA NETA			46.239,29
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES			4.786,27
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES			41.135,32
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA			9.049,70
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			18.072,48

Luego de distribuir el 15% de utilidades se procede a calcular el 22% impuesto a la renta que es \$9.049,70.

Nota 18. Anticipo Impuesto a la Renta

CÁLCULO DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA AMDB CIA. LTDA. EJERCICIO FISCAL 2015

Partidas	Tasa	Base Imponib	Impuesto
Patrimonio Total	0,20%	20.503,20	41,01
Costos y Gastos Deducibles	0,20%	319.608,40	639,22
Activo Total	0,40%	90.820,26	363,28
Total Ingresos Gravables	0,40%	365.529,69	1.462,12
	Total		2.505,62
Anticipo Impuesto a la Renta		2.505,62	
(-) Retenciones en la fuente 2014		6.717,39	
(=) Valor del anticipo que excede Ret.		-4.211,77	

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 ADMB procedió a calcular el respectivo anticipo impuesto a la renta pero como las retenciones en la fuente del 2015 son mayores no debe cancelar nada.

NOTAS AL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Nota 19. Capital Social

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
	TOTAL DE APORTES DE CAPITAL		400,00

PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	400,00
RESREVA LEGAL	834,16
RESULTADOS APLICACIÓN NIIF	2.924,50
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	18.072,48
PERDIDA DEL EJERCICIO	- 1.727,94
TOTAL DE APORTES DE CAPITAL	20.503,20

Nota 20.Utilidad Neta del Ejercicio

La utilidad del ejercicio 2014 es de \$18.072,48

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO-MÉTODO DIRECTO

Nota 21. Flujo de Efectivo por Actividades de Operación

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-1.758,53
COBROS PROCEDENTES DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	318.499,34
PAGO A PROVEEDORES POR BIENES Y SERVICIOS	-321.902,78
INTERESES PAGADOS	-1.835,20

Como resultado del Flujo de Efectivo por Actividades de Operación se obtuvo un resultado final de -1.758,53.

Nota 22. Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
TANGIBLES	
FIJOS, DEPERCIABLES	-2.903,75

La empresa adquirió 2.903,75, 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 el valor de 1.842,00 que corresponde al aumento del crédito bancario como capital de trabajo.

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, Marzo 2015