

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## MARKETING DIGITAL VIRTUAL PROJECTS CIA. LTDA. Notas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre del 2019

### Nota 1.- Actividad

El objeto social principal de la Compañía es la prestación de servicios de publicidad, marketing, estudios de mercado, desarrollo y elaboración de estrategias publicitarias e imagen corporativa, proyectos y estudios de marketing.

### Nota 2.- Resumen de Políticas Contables

#### a) Bases de presentación

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En este año de operaciones la Compañía ha preparado sus Estados Financieros de acuerdo con principios y prácticas contables generalmente aceptados en el Ecuador (NEC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en los Estados Financieros comprenden los saldos de caja chica y saldos bancarios sujetos a un riesgo no significativo y de entera disposición de la Compañía.

#### c) Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y Equipo se encuentran valorizado al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. El costo de estos activos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de: 10 para muebles, enseres y equipo, 10 para equipo de oficina, 5 para vehículos, y 3 para equipo de computación. Los gastos de mantenimiento y reparaciones ordinarias se cargan directamente a los resultados del año, excepto aquellos pagos por ampliaciones, modernizaciones, reconstrucciones y adecuaciones en los que den más vida útil al Activo.

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado, son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada Balance General para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de los Activos.

#### d) Deterioro de Activos no Financieros

En cada fecha de reporte, la Compañía evalúa para los Activos no Financieros, si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o cuando se presente un requerimiento anual de pruebas de deterioro de un activo, la Compañía realizará una estimación del monto recuperable del Activo. El monto recuperable de un Activo, es el monto mayor entre el valor razonable de un Activo o una unidad generadora de efectivo menos los Costos de Venta y su valor en uso y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean en gran parte independientes de los otros activos o grupo de activos. Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta su monto recuperable. Al evaluar el valor

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

en uso, los flujos futuros de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto.

De existir pérdidas integrales de deterioro de operaciones continuas, ellas son reconocidas en el Estado de Resultados en las categorías de gastos, consistentes con la función del activo deteriorado.

Al 31 de diciembre del 2019 no se ha determinado indicios de deterioro.

### **e) Cuentas por Pagar y Provisiones**

Los Pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance surgidos como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad pueden estimar fiablemente.

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones. Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

### **f) Impuestos**

El gasto por impuesto de cada ejercicio incluye el Impuesto a la Renta Causado Corriente.

#### Impuestos Corrientes

Los Activos y Pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de Impuesto la Renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada periodo, siendo de un 22% para el año 2019.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de Impuesto a la Renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

#### Impuesto a la Renta Diferido

El Impuesto a la Renta Diferido se debe provisionar en su totalidad sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de Activos y Pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los Activos y Pasivos por impuestos diferidos se deben reconocer por todas las diferencias temporarias si son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos realizados.

La Compañía al cierre del año 2019 no ha reconocido Impuestos Diferidos.

### **g) Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido fiablemente.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha transferido el bien y los riesgos y beneficios asociados han sido transferidos.

## h) Uso de estimaciones y supuestos significativos

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectan los Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos, presentados en los Estados Financieros. La Gerencia necesariamente efectúa juicios y estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros bajo NIIF.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos años, lo que se realizaría en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

### a) Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la Legislación Tributaria aplicable. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, pueden surgir discrepancias con el Organismo de Control Tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

### b) Obligaciones por beneficios a empleados post empleo

El valor presente de las obligaciones por beneficios a empleados post empleo por *Jubilación Patronal*, depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando varios supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por beneficios incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por tales beneficios.

### c) Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo de ser el caso o considerarse necesario por la Gerencia la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

## Nota 3.- Efectivo y sus equivalentes al efectivo

Se conforma de la siguiente manera:

Bancos nacionales: \$39.167,61  
Caja chica: \$300,00

## Nota 4.- Cuentas y Documentos por cobrar

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se conforma de la siguiente manera:

- Cuentas por cobrar clientes: \$33.564,97
- Provisión cuentas incobrables: \$-1.055,99

## Nota 5.- Activos por Impuestos Corrientes

Se conforma de la siguiente manera:

- Crédito tributario IVA: \$15.716,18
- Retenciones en la fuente de Imp. Renta recibidas: \$9.006,74

## Nota 6.- Propiedad, Planta y Equipo

Se conforma de la siguiente manera:

- Muebles y enseres: \$6.540,76
- Equipos de oficina: \$366,07
- Equipos de computación: \$10.275,90
- Vehículos: \$117.008,52
- Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo: \$-29.997,32

## Nota 7.- Pasivo Corriente

Se conforma de la siguiente manera:

- Proveedores locales por pagar: \$25.233,52
- Proveedores del exterior por pagar Google: \$226,91
- Préstamos Bancarios (vehículos): \$23.930,78
- Obligaciones con empleados (a): \$9.139,51
- Obligaciones con el IESS: \$2.119,03
- Obligaciones con el FISCO (b): \$13.054,69
- Obligaciones con accionistas (c): \$134.749,08
- Otras cuentas por pagar: \$13.205,82

- (a) Este valor, corresponde a Sueldos, Beneficios Sociales por pagar y Provisiones por cálculos actuariales y Participación Trabajadores por Pagar.
- (b) Corresponde a impuestos mensuales por pagar: \$7.408,35 y el impuesto a la renta causado del ejercicio por 5.646,44.
- (c) Este valor, corresponde a Préstamos realizados por los accionistas a favor de la compañía para la operatividad inicial de la misma.

## Nota 8.- Capital Social

MARKETING DIGITAL VIRTUAL PROJECTS CIA. LTDA. Se constituyó con un capital de US\$400.

Al cierre del período 2019 las participaciones se conforman de la siguiente manera:

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

12/10/2019 10:21:11 AM C:\Program Files\Microsoft Office\Office16\Excel.exe 2019-12-10 10:21:11 AM 2019-12-10 10:21:11 AM

|  | Socios            | Participaciones | Pagado        |
|--|-------------------|-----------------|---------------|
|  | Renzo Aguirre     | 204             | 204.00        |
|  | Juan Pablo Burneo | 196             | 196.00        |
|  | <b>Total</b>      | <b>400</b>      | <b>400.00</b> |

## Nota 9.- Reserva Legal

La Ley requiere que se transfiera a la Reserva Legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva alcance al 50% del Capital Social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse. La Reserva Legal de la compañía es de \$834,16

## Nota 10.- Resultados Acumulados

Se conforma de la siguiente manera:

|   |              |
|---|--------------|
| • Resultados acumulados integrales.               | \$1.186,73   |
| • Pérdidas acumuladas ejercicios años anteriores: | \$-25.306,60 |
| • Resultados acumulados adopción NIIFs            | \$2.924,50   |

Los Resultados Acumulados Integrales corresponden diferencias +/- fruto de los cálculos por Estudios Actuariales. Esto, en base a las políticas solicitadas por la Superintendencia de Compañías según la NIC 19: Beneficios a Empleados.

## Nota 11.- Resultados del Presente Ejercicio

Luego de obtener la utilidad del ejercicio \$14.725,47, restar la participación a trabajadores por \$1.083,82 y restar el impuesto a la renta causado por \$5.646,34, la utilidad del ejercicio para el año 2019 es de \$ 495,31

## Nota 12.- Ingresos Operacionales

Se conforma de la siguiente manera:

|                                     |                    |
|-------------------------------------|--------------------|
| • Ventas tarifa 12%:                | \$561.248,83       |
| • Otros ingresos:                   | \$ 48,49           |
| • Ingreso por estudios actuariales: | <u>\$ 1.101,00</u> |
| • Total ingresos:                   | \$562,398,32       |

Las ventas 12% corresponden en su totalidad a los servicios que brinda la compañía según su giro de negocio.

