

1.- Operaciones

La compañía VISACOM S.A. fue constituida el 15 de enero del 2004 en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, como Sociedad Anónima, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías # 03-G-U-0008033 inscrita en el Registro Mercantil según folio # 492 con fecha 15 de enero del 2004.

VISACOM S.A. es una compañía especializada en BTL y Trade Marketing, que ofrece asesoría diseño e implementación de soluciones efectivas de mercadeo. Dentro de sus actividades generales están Promociones, Merchandising, Eventos y actividades de marca, Relaciones públicas y Diseño gráfico.

2.- Políticas contables significativas

a) Bases de presentación

La compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board - IASB y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

b) Activos y Pasivos Financieros: Reconocimiento, Medición inicial y medición posterior.

La compañía reconocerá el activo o pasivo financiero solo cuando se convierta según las cláusulas contractuales del instrumento, en la fecha de negociación.

Los instrumentos financieros se miden inicialmente al precio de la transacción, incluyendo los costos de la transacción, excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación la compañía medirá el instrumento financiero al valor presente de los pagos futuros.

Posterior al reconocimiento inicial, todos los instrumentos financieros se medirán al valor razonable incluyendo los costos de transacción menos las pérdidas por deterioro.

c) Caja y Bancos

Está constituida por los valores de efectivo en caja, y depósitos bancarios, registradas todas en el balance general y certificados con los estados de cuenta bancarios. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

d) Documentos y Cuentas por cobrar

La compañía registra cuentas por cobrar al final de este ejercicio, y considera que no es necesario efectuar provisiones por incobrabilidad para cubrir eventuales pérdidas en la recuperación de la cartera, excepto por la provisión fiscal a que tiene derecho según la legislación vigente.

e) Inventarios

Por la naturaleza de su negocio, la Compañía no registra inventario y en caso de que los tuviera serían registrados al costo de adquisición, que no excede el valor de mercado.

f) Propiedades y equipos

Están registradas al costo de adquisición y todos los costos directamente relacionados con el activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Se depreciarán utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada. Los porcentajes anuales de depreciación son los siguientes:

VISACOM S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de diciembre del 2.016

Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33,33%
Vehículos	20%

Posterior a la medición inicial, la compañía medirá el valor de las propiedades planta y equipos al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

La depreciación se iniciará cuando el activo esté disponible para su uso, y se utilizará el método de línea recta, determinando previamente el importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil.

La compañía no ha pignorado los activos como garantías de deudas.

g) Pasivo a largo plazo

Lo constituyen las entregas de los accionistas de la compañía a ser cancelados a largo plazo, la cual está generando los correspondientes intereses.

h) Patrimonio

El Capital Social está representado por 20.000 acciones a un valor nominal unitario de us\$ 1,00 cada acción.

La compañía realizó el aumento de capital de us\$ 19.200 quedando su nuevo capital suscrito y pagado en us\$ 20.000 al cierre del presente ejercicio.

La compañía realiza las correspondientes reservas de acuerdo a lo estipulado en la Ley de Compañías.

3) Caja y Bancos

Al 31 de diciembre del 2016, la cuenta se descompone de la siguiente manera:

Fondo de caja		20,28
Internacional cta cte 1080-2	us\$	18.120,68
Bolivariano cta cte 35025953		442.334,57
Bolivariano Cta Ahorro cta 1116611		75.532,05
		-----
	Us\$	536.007,58
		=====

4) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se registran al valor nominal de las facturas comerciales y la misma se disminuye por la provisión para cuentas de cobranza dudosa. El total por Cobrar al cierre del ejercicio es de us\$ 391.739,16 siendo el principal cliente la compañía Unilever Andina Ecuador que registra el 80% de esta cartera.

La provisión para las cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de la deuda de acuerdo con los términos originales de la venta.

5) Propiedades, Planta y equipo

Están registradas al costo de adquisición y todos los costos directamente relacionados con el activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

**VISACOM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2.016**

Detalle del movimiento al 31 de diciembre del 2.016:

<u>Costo</u>	<u>US\$</u>
Instalaciones	3.197,25
Muebles y enseres	51.143,62
Equipos de Computación	60.472,28
Vehículos	123.623,22
Otros activos	534,76
Depreciación acumulada	<u>-149.517,57</u>
Saldo en libros	<u>89.453,56</u>

Posterior a la medición inicial, la compañía medirá el valor de las propiedades planta y equipos al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

La depreciación se iniciara cuando el activo esté disponible para su uso, y se utilizara el método de línea recta, determinando previamente un valor residual para establecer el importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil.

La compañía no ha pignorado los activos como garantías de deudas.

6) Cuentas por pagar a Proveedores

Representa la cuenta por pagar a los proveedores por us\$ 64.664,74 por la adquisición de bienes y servicios utilizados en las operaciones de la compañía relacionadas a las actividades contratadas.

7) Provisiones

La compañía cancela beneficios de ley a los empleados en forma adicional a las remuneraciones, tales como, decimo tercer sueldo, decimo cuarto sueldo, vacaciones, fondos de reserva, aportes al IESS y aguinaldos. Adicionalmente la compañía realizara las provisiones de beneficios post-empleo, Indemnización y desahucio contempladas en la legislación laboral del país de acuerdo a estudio actuarial contratado con profesionales autorizados. El saldo representa provisiones que quedaron pendientes de pago al 31 de diciembre:

Beneficios sociales del personal	us\$	22.139,84
Aportes al IESS, dic		5.899,15
Retenciones en la fuente SRI		<u>6.925,41</u>
		34.964,40
Provisión de Desahucio y Jubilación		<u>35.146,00</u>

8) Resultado del ejercicio 2016

Total de ingresos	us\$	2'126.644,22
Total de Costos y gastos		<u>2'029.859,82</u>
Utilidad		96.784,40
		=====



VISACOM S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de diciembre del 2.016

Reconocimiento de Ingresos y gastos:

La compañía factura la venta de sus servicios de BTL y Trade Marketing y reconoce el ingreso cuando se transfiere al comprador todos los riesgos y beneficios inherentes al derecho del servicio, excluyendo los descuentos comerciales por pronto pago y otros descuentos de acuerdo a las políticas emitidas.

El costo de ventas, que corresponde al costo de producción de los servicios que comercializa la compañía, se registra cuando se entregan los servicios, de manera simultánea son reconocidos los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en el periodo con los cuales se relacionan.

9) Participación a Trabajadores 15%

De acuerdo a la legislación laboral, la compañía debe reconocer el 15% de sus utilidades a sus trabajadores y este registrarlo en los resultados del ejercicio.

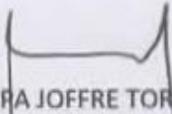
10) Impuesto a la Renta (22%)

La provisión del impuesto a la renta, se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga en el año que se devenga. La norma tributaria establece una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables

VISACOM S.A.

Conciliación Tributaria

Utilidad del ejercicio	us\$	96,784,40
(-) 15% Participación trabajadores		<u>14.517,66</u>
Utilid. antes de I.Renta		82.266,74
(+) Gastos no deducibles		5.527,86
(-) Amortización perdidas ej. anter.		<u>0,00</u>
Utilidad gravable		<u>87.794,60</u>
		=====
22% Impuesto a la renta		19.314,81
(-) Retenciones en la fuente		26.547,77
(-) Crédito tributario años anteriores		<u>0,00</u>
Crédito tributario.		<u>7.232,96</u>
		=====

  
CPA JOFFRE TORRES P.  
REG# 15073