

VALLEJO IREGUI PEREZ PUBLICIDAD (VIP) CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

VALLEJO IREGUI PEREZ PUBLICIDAD CIA.LTDA. con número de RUC: 1790261425001 fue constituida el 13 de marzo de 1976, mediante escritura pública en la ciudad de Quito, inscrita en el registro mercantil el No.188 Tomo 107 de 19 de marzo de 1976.

Se encuentra ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Calle Whimper N31-121 y Av. 6 de Diciembre.

El objeto social es VENTA DE TIEMPO Y ESPACIOS DE DIVERSOS MEDIOS DE DIFUSIÓN. Actualmente para el manejo de las operaciones de la compañía se han designado líderes encargados de las siguientes funciones:

a. MEDIOS Y PRODUCCION

Encargado de recibir

Gestión de calidad:

Encargado de asistir al Director de planta en todo lo concerniente a los manuales y procedimientos del SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares. Las Políticas Contables de VALLEJO IREGUI PEREZ PUBLICIDAD CIA.LTDA. están basadas principalmente en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S). Las NIIF'S también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los estándares Internacionales o **normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y que son aplicables y aceptadas en el mundo**, las mismas están autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, dichas normas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por VALLEJO IREGUI PEREZ PUBLICIDAD CIA.LTDA. en la preparación de sus estados financieros.

◆ **Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

VALLEJO IREGUI PEREZ PUBLICIDAD (VIP) CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2016

◆ **Efectivo y equivalentes al efectivo**

La compañía considera como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiero Clasificado.

◆ **Activos Financieros**

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 son clasificados como activos financieros, para préstamos y cuentas por cobrar la Compañía han definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Préstamos y partidas por cobrar.

Son valorizadas a costo amortizado, corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar se incluyen en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en los EEEF.

El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a resultados netos del período.

◆ **Servicios y otros pagos anticipados.**

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros entregados a terceros por servicio o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generan la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipado son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generen beneficios económicos futuros.

◆ **Activos por impuestos corrientes.**

Corresponden principalmente anticipo impuesto a la renta, crédito tributario IVA y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no

VALLEJO IREGUI PEREZ PUBLICIDAD (VIP) CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2016

cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

◆ **Propiedad, planta y equipo**

Son todos los bienes tangibles adquiridos por la compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizados como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Se espera usar durante más de un periodo.
- Que sea probable para la compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.

El costo original de la propiedad, planta y equipo representa el valor total de la adquisición del activo con todas las erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto la autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil.

Al final de cada periodo anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de propiedad, planta y equipo.

Los activos nuevos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprende:

VALLEJO IREGUI PEREZ PUBLICIDAD (VIP) CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2016

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c. La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante el periodo.

Anualmente se revisará el importe en libros de propiedad, planta y equipo con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuando debe proceder a reconocerlo, o en su caso, revertirá, las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en las NIC 36 "Deterioro del valor de los Activos".

Las pérdidas y ganancias que surjan de ventas o retiros de bienes se reconocen como resultados del periodo y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

A criterio de la administración de la compañía, VALLEJO IREGUI PEREZ PUBLICIDAD CIA.LTDA., procedió a realizar el peritaje y considerar un reevaluó de los mismos con el propósito de que reflejen su valor real y su ubicación actual.

◆ **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Se reconocen por su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe la diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos por el curso normal de negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

VALLEJO IREGUI PEREZ PUBLICIDAD (VIP) CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2016

◆ **Provisiones**

La compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

◆ **Beneficios a los empleados.**

Los planes de beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado definidas por el perito actuario.

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias o pérdidas actuariales del periodo se presentan en forma separada.

◆ **Impuestos a las ganancias e impuestos diferidos.**

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a la renta corriente para el año 2016 es del 22%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

La compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imposables o deducibles que existen entre la base tributaria de activos, pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuestos a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

VALLEJO IREGUI PEREZ PUBLICIDAD (VIP) CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2016

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantiene vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

◆ **Capital Social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

◆ **Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la compañía y pueden ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

La compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por la venta de sus productos cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

◆ **Costo de ventas.**

El costo de ventas incluye todos aquellos rubros relacionados con la producción de los servicios.

◆ **Gastos de administración y ventas.**

Los gastos de administración y ventas se reconocen en el periodo por la base de acumulación (método de devengo) es decir cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores y relacionados.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la compañía.

VALLEJO IREGUI PEREZ PUBLICIDAD (VIP) CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2016

El gasto interés es registrado bajo el método del devengado y provienen de las obligaciones contraídas por la compañía.

❖ **Segmentos operacionales.**

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una empresa, sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La sociedad opera con un segmento único.

❖ **Medio ambiente**

La actividad de la compañía se encuentra dentro de las que pudiera afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros se encuentra en cumplimiento de ordenanzas municipales y requerimientos del Ministerio del Ambiente y otros organismos fiscalizadores.

❖ **Estado de Flujo del efectivo.**

Bajo flujos originados por actividades de operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

3. DECLARACION SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIFF'S.

VALLEJO IREGUI PEREZ PUBLICIDAD CIA.LTDA., en cumplimiento con lo establecido por las Superintendencia de Compañías en su resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad(NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera(NIIF), con un periodo de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2010 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2011, en concordancia con lo estipulado en el artículo primero de la citada resolución.