

COMCUL COMUNICACIÓN Y CULTURA S.A.
Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

NOTA No. 1 INFORMACION GENERAL

COMCUL Comunicación y Cultura es una sociedad Anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su principal centro de negocios e en la Provincia del Carchi Cantón San Pedro de Huaca, en la Calle 8 de Diciembre y Mecías Enríquez. Su objeto social es la de prestar servicios de Radiodifusión social.

NOTA No. 2 BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del país de Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y a aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4

NOTA No. 3 PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando se entrega el servicio.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del Gobierno.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Propiedades, Planta Y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Instalaciones fijas y equipo	10 a 30 %
Equipos de computación	33%
Equipos Tecnológicos de la Red de Telecomunicación	33%

La Red de Telecomunicación estará compuesta por todos los equipos que permiten el funcionamiento de la radio. Para reconocer como un activo que sea parte de la Red de Telecomunicación se tendrá en cuenta tres criterios:

- Que el equipo sea parte del centro de máquinas y este bajo el control de la empresa.
- El valor del activo sea significativo es decir supere el valor de un Salario Básico según la ley vigente en el País
- La vida útil del Equipo sea más de un 3 años

Cuando un equipo no cumpla con estos criterios se registrara como parte del Costo de Operación.

No se reconoce valor residual en los activos q sean parte de la red de Telecomunicación.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Se determina que es una cuenta por cobrar cuando el cliente no cancela del servicio a partir el 11 día del mes siguiente de recibir el servicio.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas por pagar a Accionistas

El valor de Pagar a accionistas es necesario para solventar la falta de liquidez de la Compañía.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

NOTA No. 4 INGRESOS ORDINARIOS

	2016	2017
Servicios de Radiodifusión	10.302,84	16.380,78

Los Ingresos Operativos tienen un Incremento del 37% de estos corresponden a convenios con Instituciones públicas.

NOTA No. 4 COSTOS OPERATIVOS

COMPONENTES DEL COSTO

COSTO DE VENTAS PRODUCTOS Y

SERVICIOS

2016 2017

REMUNERACIONES

Sueldos y Salarios	2562,00	8250,00
Beneficios Sociales		1098,25
Aporte Patronal	509,33	1002,38
Total Remuneraciones	3071,33	10350,63

TOTAL COSTO	3071,33
--------------------	----------------

El principal costo que tiene la Compañía es la del personal, ya que es la que opera la radio para producir los ingresos, este costo tiene un incremento significativo ya que se procedió a contratar asesorías para mejorar la productividad de la radio y regularizar empleados.

NOTA No. 5. GASTOS ADMINISTRATIVOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2016	2017
FRECUENCIA RADIO	305,41	3184,17
HONORARIOS	2046,00	196,32
SERVICIOS BASICOS	1119,78	3469,08
SUMINISTROS DE OFICINA		426,81
PUBLICIDAD	2322,32	1223,85
Depreciación Equipos	1248,21	1187,50
TOTAL	7041,72	9687,73

Los Gastos Administrativos han aumentado, El principal valor es el de Servicios Básicos en el que el valor más significativo es el de Plan Celular, y Energía Eléctrica.

ANALISIS DEL PATRIMONIO

El Patrimonio sufre una variación ya que en este periodo se registra una pérdida de \$3657,58 dólares, y se registra una cuenta de aportación para futuras capitalizaciones de 19985.23 y existe un Pérdida acumulada de 2849,23, y una utilidad Acumulada de 161,15 el saldo final del Patrimonio de \$14.239,57 dólares

NOTA No.6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de accionistas y autorizados para su publicación el 03 de Marzo del 2017



SONIA LORENA GIACOMETTI MORILLO
CONTADORA
0401269428001