

## **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 | 5 a 10 % |
| Equipos de computación       | 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 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**

|                            | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|----------------------------|-------------|-------------|
| Servicios de Radiodifusión | 16.380,78   | 19.506,88   |

Los Ingresos Operativos tienen un Incremento 16% de estos corresponden a convenios con Agencias Publicitarias, por lo que tiene relación con el incremento del Gasto Comisiones Publicitarias.

#### **NOTA No. 4 COSTOS OPERATIVOS**

##### **COMPONENTES DEL COSTO**

| <b>COSTO DE VENTAS PRODUCTOS Y SERVICIOS</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|----------------------------------------------|-------------|-------------|
|----------------------------------------------|-------------|-------------|

**REMUNERACIONES**

|                      |          |         |
|----------------------|----------|---------|
| Sueldos y Salarios   | 8250,00  | 3474,28 |
| Beneficios Sociales  | 1098,25  | 873,46  |
| Aporte Patronal      | 1002,38  | 615,13  |
| Total Remuneraciones | 10350,63 | 4555,92 |

**COSTOS OPERACIONALES**

|                           |         |         |
|---------------------------|---------|---------|
| Frecuencia Radio          | 3184.17 | 499.67  |
| Servicios Básicos         | 3469.08 | 3986.25 |
| Gasto Comisión Publicidad | 1223.85 | 2161.25 |
| Total Remuneraciones      | 7877.10 | 6557,17 |

Se realizó la optimización de los recursos de la compañía por lo que se procedió a disminuir personal cumpliendo con las leyes laborales y optimizando el trabajo del personal existente.

El impuesto de frecuencia radial es menor con respecto al año anterior, la razón es que en el año 2017 se canceló la adjudicación de la frecuencia y en el año 2018 únicamente la contribución de acuerdo a los ingresos.

Los servicios Básicos tienen como principal valor los de la Energía Eléctrica y planes celulares los que son indispensables para efectuar la actividad económica.

El Gasto Comisiones de Publicidad sufre un incremento proporcional al aumento de Ingresos Operacionales, ya que se realizó nuevos convenios con agencias publicitarias.

**NOTA No. 5. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 2017    | 2018    |
|------------------------|---------|---------|
|                        | 1614.31 | 5218.36 |

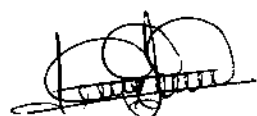
Los Gastos Administrativos han aumentado, El principal valor es el Depreciación de los Activos además que se produjo un deterioro restando el valor de los activos.

**ANALISIS DEL PATRIMONIO**

El Patrimonio sufre una variación ya que en este periodo se registra una utilidad de \$2353.21 dólares, y se registra la revaluación y reconocimiento de Activos, en lo que corresponde a Equipos de computación. Por lo que el Patrimonio registra un valor de \$ 16592.78 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 01 de marzo del 2019



SONIA LORENA GIACOMETTI MORILLO  
CONTADORA  
0401269428001