



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía **AGENCIA DE PUBLICIDAD DIGITAL VIRTUAL CREATE CREA VIRT CIA LTDA.**, se constituyó mediante escritura pública celebrada el 21 de mayo del 2015, e inscrita en el Registro mercantil.

El domicilio del negocio es en la ciudad de Quito en la parroquia de Calderón (Carapungo).

Su actividad empresarial es de **Programación Informática, Consultoría De Informática y Actividades Conexas.**

### 2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo 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 (IASB). Están presentados en las unidades monetarias (Dólares).

Las políticas y principios contables importantes utilizados en la preparación y presentación de sus estados financieros son los siguientes:

#### 2.1. Uso de Estimaciones

La preparación de los Estados financieros requiere que la Gerencia de la Compañía realice estimaciones y supuestos para la determinación de saldos de activos, pasivos y montos de ingresos y gastos y para revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los Estados Financieros. Si más adelante ocurriera algún cambio en las estimaciones o supuestos debido a variaciones en las circunstancias en las que estuvieran basadas, el efecto del cambio sería incluido en la determinación de la utilidad o pérdida neta del ejercicio en que ocurra el cambio, y de ejercicios futuros, de ser el caso. Las estimaciones significativas relacionadas con los Estados Financieros son la depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo, la amortización de activos intangibles, etc.

#### 2.2. Inversiones en asociadas(o)

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos por parte del Grupo. Se incluyen en otros ingresos.

### **2.3. Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que origina simultáneamente, un activo financiero en una empresa y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa. Los principales activos y pasivos financieros presentados al 31 de diciembre del 2016 son las cuentas por pagar (excepto el impuesto a la renta).

### **2.4. Existencias**

Las existencias están valuadas al costo, el cual no excede el valor neto de realización. Este costo se determina en base al método, promedio ponderado mensual, la periodicidad para medir el costo promedio de las existencias es el método, promedio ponderado mensual es decir se actualiza en cada transacción.

### **2.5. Costos por Préstamos**

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

### **2.6. 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:

Edificio e instalaciones	10%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de computación	33%

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.

## **2.7. Activos Intangibles**

Los activos intangibles constituidos fundamentalmente por programas informáticos adquiridos y registrados a un costo de adquisición, que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

## **2.8. Deterioro del Valor de los Activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **2.9. Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios se reconoce cuando se devenguen (entregan los distintos servicios).

Con relación a otros ingresos se reconocen cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad, es posible que la compañía reciba beneficios económicos derivados de las transacciones.

### **2.10. Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los costos de operación se reconocen en los resultados cuando se devenguen.

Los gastos se reconocen en los resultados a medida que se devenguen, inmediatamente del momento en que se paguen y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

### **2.11. Ingresos y Gastos Financieros**

Los ingresos y gastos financieros se registrarán en los períodos en los cuales relacionan y se reconocen cuando se devenguen.

### **2.12. Efectivo y equivalente de efectivo**

Para los propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo, la compañía aplicará el método directo y considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

### **2.13. Provisiones**

Las provisiones se reconocen solo cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación. Las obligaciones se revisan en cada ejercicio y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del Estado de Situación Financiera. 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 espera incurrir para cancelarla.

### **2.14. Pasivos y Activos Contingentes**

Los pasivos contingentes se muestran en los estados financieros en cuentas de orden, solo se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de recursos sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados

financieros, solo se revelan, cuando es seguro que se producirá un ingreso de recursos.

Administración de riesgos

### 3. Factores de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativamente al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia sus resultados.

La compañía dispone de una de una organización y de sistemas de información, administrados por la gerencia general, que permite identificar dichos riesgos, determinan su magnitud, proponer a Directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

### 4. CAJA

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2015 y 2016, en dólares respectivamente:

RUBRO	2015 USD	2016 USD
Caja General	288.01	0.00

### 5. BANCOS

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2015 y 2016, en dólares respectivamente:

RUBRO	2015 USD	2016 USD
Banco Pichincha	170,86	269,57
<b>TOTALES</b>	<b>170,86</b>	<b>269,57</b>



## 6. CLIENTES NO RELACIONADOS

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2016, en dólares:

DETALLE	VALOR USD
ADNsmartbits	2332,96
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2332,96</b>

Los valores pendientes de cobro han sido gestionados en el mes de enero 2017.

## 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

DETALLE	VALOR USD
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	131,35
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR REL.</b>	<b>131,35</b>

## 8. CRÉDITO TRIBUTARIO

DETALLE	VALOR USD
IVA COMPRAS	85,05
RET. RENTA CLIENTES	134,63
<b>TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO</b>	<b>219,68</b>



## 9. PROPIEDAD, PLATA Y EQUIPO

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2015 y 2016, respectivamente, en dólares:

RUBRO	2015 USD \$	2016 USD \$
Muebles y Enseres	207.00	207.00
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres (*)	(7.48)	(28.18)
Equipo de Computación	1.472,36	1.472,36
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	(76.45)	(567.19)
<b>Saldo Al 31 de diciembre del 2016</b>	<b>1,595.43</b>	<b>1,083.99</b>

La depreciación de los activos está considerada en base a políticas Institucionales.

## 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2015 y 2016 respectivamente, en dólares:

RUBRO	2015 USD \$	2016 USD \$
Cuentas por pagar a Socios	471.06	0.00
<b>Saldos Al 31 de diciembre del 2015</b>	<b>471.06</b>	<b>0.00</b>

## 11. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2015 y 2016 respectivamente, en dólares:

RUBRO	2015 USD \$	2016 USD \$
Impuestos por Pagar (*)	78.75	488.18

(\*) El saldo corresponde a Impuestos por Pagar de Diciembre 2016.



## 12. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2015 y 2016, en dólares:

RUBRO	2015 USD \$	2016 USD \$
Impuesto a la Renta por Pagar	39.95	704,59

(\*) El valor corresponde al impuesto del año 2016.

El impuesto por pagar se cruzo con las retenciones de impuesto a la renta que han realizado los clientes, el valor neto por pagar a la administración Tributaria es de US\$ 569.96

## 13. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2016 comprende 2.000 participaciones de un valor nominal de US\$1 cada una.

## 14. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

## 15. RESULTADOS ACUMULADOS

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Socios y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los Socios.



## 16. UTILIDADES

Las utilidades generadas durante el periodo comprendido desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016, alcanzan a US\$ 3,102.78, el impuesto causado es US\$ 704.59, la reserva legal es US\$ 124.91, en consecuencia la Utilidad Neta alcanza a US\$ 2,373.20.

## 17. INGRESOS OPERACIONALES

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2015 y 2016, en dólares:

RUBRO	2015 USD \$	2016 USD \$
Ingresos por Servicios	3.537,73	8,586.28
Otros Ingresos	0.00	417.79
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3.537,73</b>	<b>9,004.07</b>

## 18. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Este rubro comprende al 31 de diciembre del 2016, en dólares:

RUBRO	2016 USD\$
Honorarios Profesionales	1,533.81
Suministros de Oficina	32.02
Mantenimiento de Equipos	20.00
Arrendamientos Operativos	416.80
Gastos de Tecnologías	51.00
Publicidad Y Promoción	252.55
Gasto de Transporte	135.00
Gasto de Depreciación	511.44
Gastos de Gestión	168.72
Servicios Varios	420.00
Gastos Servicios de Proyectos	2,200.00
Gastos No Deducibles	99.92
Gastos Financieros	60.03
<b>TOTAL COSTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>5,901.29</b>



### **19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Socios.

En opinión de la gerencia, al 31 de diciembre del 2016, los valores razonables de los activos financieros y pasivos financieros son sustancialmente similares a sus respectivos valores en libros.

### **20. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.