

ARIAS & ARIAS COMUNICACIONES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL 2016

NOTA 1.-OPERACIONES

Arias & Arias Comunicaciones fue constituida el 4 de Noviembre del 2013, e inscrita en el Registro Mercantil de Santo Domingo el 22 de noviembre del 2013.

El objeto social de la compañía es la prestación de servicios de radiodifusión sonora y/o televisión abierta; Generación, producción, posproducción, transmisión y comercialización de auspicios, referente a programas televisivos y radiales, entre otros; que se encuentran estipulados en la escritura de constitución, en la Cláusula Tercera, Art. 3.

La compañía se rige por las leyes del Ecuador conforme a los Estatutos de la Sociedad Anónima, así como también, aplicará las disposiciones de la Ley de Compañías y sus Reglamentos, Código Tributario y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Ley Orgánica de Comunicación y su Reglamento, cumplimiento del Registro Público de Medios, Rendición de Cuentas y demás lineamientos generales y específicos vigentes por el Estado Ecuatoriano.

NOTA 2.- BASE DE ELABORACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES.

Los estados financieros de la compañía Arias & Arias Comunicaciones S.A., han sido elaborados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF adoptadas en el Ecuador.

Los balances se encuentran expresados en dólares americanos (USD), moneda vigente en el Ecuador.

La información que compone cada una de las cuentas de los estados financieros es de responsabilidad de los administradores de la compañía.

El Gerente General es el Representante Legal de la compañía en forma judicial y extrajudicial, nombrado por la Junta General de Accionistas por un periodo de dos años, pudiendo ser reelegido indefinidamente, quien deberá presentar a la Junta General de Accionistas el informe de gestión económico – financiero.

NOTA 3.- UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La uniformidad de los estados financieros es necesaria para su comparabilidad en el tiempo que sea necesario, por lo que, la compañía aplica sus políticas contables de manera uniforme y adecuada, garantizando la conservación de presentación y clasificación de las partidas de los estados financieros de un ejercicio a otro.

NOTA 4.- PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La situación financiera y el rendimiento financiero de la compañía, se ven reflejados en los estados financieros, su confiabilidad y razonabilidad facilita la toma de decisiones de manera acertada.

Su presentación la realizará hasta el 15 de febrero de cada año, la misma que suministrará información sobre:

- a. Activos
- b. Pasivos
- c. Patrimonio
- d. Ingresos, Costos y Gastos
- e. Los cambios en el Patrimonio
- f. Flujo de Efectivo

El conjunto de información financiera comprende los siguientes estados:

- a. Estados de financiera final
- b. Estado de resultados del ejercicio.
- c. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- d. Estado de Flujos de Efectivo.
- e. Notas a los Estados Financieros.

NOTA 5. NORMAS DE VALORACIÓN, PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES.

Las principales normas de valoración, principios y políticas contables aplicados por la compañía Arias & Arias Comunicaciones S.A. durante el ejercicio económico 2016 son las siguientes:

5.1. Efectivo y equivalentes al efectivo.

Conformada por aquellos recursos que la empresa mantiene con disponibilidades inmediatas tales como: dinero en efectivo, cheques, depósitos en bancos y cooperativas de ahorro y crédito, tarjetas de crédito, giros, etc.

5.2. Cuentas por cobrar clientes.

Comprenden las cuentas y documentos por cobrar provenientes de la prestación de servicios de radio, televisión y carro valla.

Los anticipos a proveedores deben ser registrados en otras cuentas por cobrar clientes locales

5.3. Propiedad Planta y Equipo.

Estas partidas deben ser medidas al valor razonable o costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

La depreciación es el desgaste o pérdida de valor que tiene un activo, se distribuye al costo de los activos menos el valor residual a lo largo de su vida útil estimada y se aplica las siguientes tasas anuales legales.

- Equipo de Computación 33%
- Equipo de Producción de Radio y Televisión 10%

La vida útil de los activos estimada por la compañía conforme a las leyes vigentes y aprobadas por la Junta General de Accionistas según el criterio razonable y consistente en el mercado, son considerados los siguientes:

- Equipo de Computación 3 años
- Equipo de Producción de Radio y Televisión 10 años

Adicionalmente, se reconocerá como Propiedad Planta y Equipo según lo siguiente:

EQUIPOS DE PRODUCCIÓN DE RADIO Y TELEVISIÓN.- serán reconocidos como Propiedad, Planta y Equipo siempre y cuando cumplan con las características mencionadas en la NIC 16 y superen el monto de 1.500 dólares (MIL QUINIENTOS DÓLARES 00/100 CENTAVOS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA).

EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE.- se reconocerá como Propiedad, Planta y Equipo los equipos de computo y software que cumplan las características mencionadas en la NIC 16 y superen el monto de 900,00 dólares (NOVECIENTOS DÓLARES 00/100 CENTAVOS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA).

5.4. Pasivos Corrientes.

Hace referencia a las deudas de corto plazo que tiene la compañía en un plazo menor a un año con los proveedores o instituciones financieras, liquidadas al vencimiento con los respectivos cargos por mora.

5.5. Otras Cuentas y documentos por pagar corrientes.

Conformada por las cuentas por pagar a los accionistas, obligaciones con la administración tributaria, con el IESS y beneficios de Ley a empleados en el corto plazo, partidas que se detallan a continuación:

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS LOCALES	CON EL IESS
Arias Cárdenas Jorge Washington	Aporte Personal y Patronal
Arias Chávez David Alejandro	Fondo de Reserva IESS Préstamos IESS
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	POR BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS
IVA retenido 100% por pagar	Sueldos por Pagar
12% IVA Percibido por pagar	Décimo Tercer Sueldo
Rte. Fte. 10% Honorarios Profesionales	Décimo Cuarto Sueldo
Rte. Fte. 1% Promoción y Publicidad	Vacaciones
Rte. Fte. 1% Transferencia de Bienes Muebles	Salario Digno

5.6. Tarifas tributarias de IVA y Renta.

Los porcentajes que se aplicaran en las retenciones de IVA y Renta son los siguientes:

- Retenciones en la fuente IR 1%, 2%, 8%, 10%
- Retenciones de IVA 30%, 70%, 100%
- IVA por transferencia de bienes y servicios 12% de enero a junio del 2016
- IVA por transferencia de bienes y servicios 14% a partir de julio del 2016

5.7. Capital.

Representa las aportaciones de capital de cada uno de los accionistas, el capital suscrito es de 800,00 dólares (OCHOCIENTOS DOLARES 00/100 CENTAVOS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA).

5.8. Reserva Legal.

Porcentaje acumulado de ejercicios anteriores calculado de la utilidad después de impuestos, según el Art. 297 de la Ley de Compañías se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado para formar el fondo de reserva legal hasta que alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

5.9. Resultados acumulados.

Comprende los montos acumulados de utilidad o pérdida de ejercicios anteriores.

5.10. Utilidad neta del Ejercicio.

Conformado por la utilidad neta luego de haber aplicado el 15% participación trabajadores, 22% impuesto a la renta y el 10% de reserva legal.

5.11. Reconocimiento de los ingresos y costos.

Los rubros serán atribuidos en función del principio del devengo, es decir, en el momento en que se incurren independientemente del pago.

5.12. Ingresos Ordinarios.

Incluye los ingresos por la prestación de servicios de radio, televisión y carro valla publicitario, deducidos los descuentos o bonificaciones concedidas.

5.13. Ingresos Financieros.

Incluye los ingresos obtenidos por intereses ganados en cuenta de ahorro de la compañía en la Cooperativa Juventud Ecuatoriana Progresista.

5.14. Costo de Ventas del Servicio.

Estos rubros son reconocidos durante el ejercicio económico y representan las erogaciones vinculados directamente con la prestación de los servicios de radio, televisión y carro valla publicitario, tales como: sueldos y salarios, beneficios sociales, aporte a la seguridad social, planes y beneficios empleados, honorarios, depreciación de PPE y Otros costos.

5.15. Gastos Operacionales y no Operacionales.

Los Gastos Operacionales son aquellos gastos reconocidos durante el periodo y están conformados por los desembolsos relacionados con la actividad principal de la compañía.

Los gastos no operacionales corresponden aquellos rubros que no están relacionados con el giro principal de la compañía.

5.16. Participación Trabajadores.

Corresponde al 15% que tienen derecho los trabajadores sobre las utilidades generadas por la compañía antes de impuestos, y según el Código de Trabajo el 10% se distribuye a todos los trabajadores de acuerdo al tiempo laborado y el 5% por carga familiar, en éste último se incluye a los cónyuges independientemente si tiene o no ingresos.

5.17. Impuesto a la Renta.

La tarifa aplicable para el impuesto a la renta del año 2016 es del 22%, vigente desde el año 2013 según la reducción progresiva en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, establecida en las normas generales sobre incentivos del Código Orgánico de la Producción.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016, se registran partidas de depósitos en bancos (Cooperativa de Ahorro y Crédito Juventud Progresista Ecuatoriana).

	dic-15	dic-16
Efectivo y Equivalente al efectivo	4.403,00	8.975,22
<hr/>		
CAJAS Y FONDOS ROTATIVOS	-	-
Caja Chica	-	-
BANCOS NACIONALES	4.403,00	8.975,22
Bancos Coop. Ahorro JEP Cta. N° 406062807608	4.403,00	8.975,22

NOTA 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES NO RELACIONADOS.

Refleja los valores no cancelados por parte de los clientes, cuyos vencimientos son menores a 12 meses, con un periodo promedio de crédito por venta de

servicios de radio y televisión de 83 días, sobre éstas cuentas por cobrar no se recargan intereses si no se recupera en el plazo convenido.

Las cuentas pendientes de cobro al 31 de diciembre del 2016 es el siguiente:

	dic-15	dic-16
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES LOCALES		
PGV Publicidad Cia Ltda.	2.293,70	-
Secretaría Nacional de Comunicación, SECOM	5.225,28	-
Secretaría Nacional de la Administración Pública	840,29	-
La Facultad S.A.	2.954,88	947,38
IPG MEDIABRANDS SA	1.247,10	4.643,34
LOGOAPPLICATION CIA. LTDA.	-	84,60
Ruiz Marino Tito Oswaldo	-	466,00
DGMC Ecuador S. A.	-	66,05
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	12.561,25	6.207,37

NOTA 8. PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES.

En las cuentas y documentos por cobrar incluye una provisión para reducir el valor de probable recuperación y cuando una de ellas es considerada incobrable es liquidada con la cuenta de la provisión.

Los saldos al 31 de diciembre del 2016 son los siguientes:

	dic-15	dic-16
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (125,61)	\$ (187,68)

NOTA 9. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES.

Los saldos de otras cuentas y documentos por cobrar corrientes al 31 de diciembre del 2016 se detalla a continuación:

	dic-15	dic-16
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		
Cuentas por cobrar Accionistas	259,14	693,66
Otras cuentas por cobrar locales	400,00	50,00

NOTA 10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Pagos por impuestos anticipados cuyos saldos al 31 de diciembre del 2016, es el siguiente:

	dic-15	dic-16
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.387,37	961,66
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	1.179,37	540,44
12% IVA crédito tributario	338,74	131,99
Retención del 30% IVA	-	-
Retención del 70% IVA	840,63	408,45
Retención del 100% IVA	-	-
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	208,00	421,22
Retención 1% Transferencia de Bienes Muebles	205,07	-
Retención 2% Rendimientos Financieros	1,31	5,05
Retención 1% Publicidad y Comunicación	-	258,63
Crédito Tributario IR años anteriores	1,62	157,54

NOTA 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Reflejan en los balances los equipos de computación y equipos de producción de radio y televisión, estos activos se deprecian utilizando el método de linea recta, considerando los porcentajes máximos estipulados en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Los saldos al 31 de diciembre del 2016 se detallan a continuación:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Saldo al 31			
	Diciembre del 2015	(+) Adiciones	(-) Venta PPE	Diciembre del 2016
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES				
Equipo de Producción de Radio y Televisión	47.411,00		-	47.411,00
EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE	6.328,50	918,75	-	7.247,25
(-) Depreciación Acumulada de Activo Fijo	-	-	6.372,21	-
ACTIVO PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NETO	53.739,50	-	5.453,46	-
				48.286,04

NOTA 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADOS.

Los saldos que se reflejan al 31 de diciembre del 2016 corresponden a los valores pendientes de pago a nuestros proveedores en un periodo menor a 12 meses.

	dic-15	dic-16
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADOS		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES LOCALES		
CNEL, Corporación Nacional de Electricidad	62,12	110,37
Servientrega Ecuador S.A.	6,98	-
Rodríguez Vélez Roxi Viviana	80,00	-
Optimización de Medios Directos del Ecuador	181,82	-
LA FACULTAD	479,52	-
INDUMASTER	25,00	-
Sociedad de Productores de Fonogramas, SOPROFON	-	380,00
Dineplan S.A.	-	512,91
Vergara Delgado Darleni Fabiola	-	32,25
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	835,44	1.035,53

NOTA 13. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES.

Se detalla el resumen de Otras Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2016:

	dic-15	dic-16
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	7.290,98	396,64
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS LOCALES	5.791,47	264,27
Arias Cárdenas Jorge Washington	-	-
Arias Chávez David Alejandro	5.791,47	264,27
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1.499,51	132,37
IVA retenido 100% por pagar	24,00	-
12% IVA Percibido por pagar	1.448,85	127,83
Rte. Fte. 10% Honorarios Profesionales	20,00	-
Rte. Fte. 1% Promoción y Publicidad	5,96	4,54
Rte. Fte. 1% Transferencia de Bienes Muebles	0,70	-

NOTA 14. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Los beneficios a los empleados en el corto plazo al 31 de diciembre del 2016, es el siguiente:

	dic-15	dic-16
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.117,01	6.121,64
CON EL IESS	156,49	161,82
Aporte Personal y Patronal	156,49	161,82
POR BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS	1.960,52	5.959,82
Sueldos por Pagar	1.400,20	5.381,21
Décimo Tercer Sueldo	29,50	30,50
Décimo Cuarto Sueldo	353,90	353,90
Vacaciones	176,92	194,21

NOTA 15. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES.

Se reconoce la participación a los trabajadores de la utilidad que genera la compañía, calculando el 15% de la Utilidad del Ejercicio antes de impuestos, sin embargo, al 31 de diciembre del 2016, no se calculó la participación a los trabajadores por haber generado pérdida del ejercicio.

NOTA 16. IMPUESTO A LA RENTA.

De acuerdo a las disposiciones legales, la tarifa aplicable para el impuesto a la renta del año 2016 es del 22%, vigente a partir del año 2013 según la reducción progresiva en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades establecida en las normas generales sobre incentivos del Código Orgánico de la Producción. De acuerdo, a los resultados obtenidos al 31 de diciembre del 2016 no se calculó el impuesto a la renta, dado a la pérdida del ejercicio obtenida.

NOTA 17. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES.

En Diciembre del 2015 el accionista financia sin intereses a la compañía la compra de los equipos de cómputo, equipos de radio y televisión. Los saldos al 31 de Diciembre del 2016 es el siguiente:

	dic-15	dic-16
PASIVO NO CORRIENTE	61.532,15	56.620,13
PRÉSTAMOS ACCIONISTAS		
Arias Cárdenas Jorge Washington	61.532,15	56.620,13
Arias Chávez David Alejandro	-	-

NOTA 18. PATRIMONIO.

Las cuentas del patrimonio de la compañía al 31 de diciembre del 2016 reflejan los siguientes valores:

a. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2016 el capital suscrito se encuentra conformado por 800 acciones de \$1 (un dólar) cada uno, por un monto de capital social de \$800.00 (ochocientos dólares).

ACCIONISTA	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	% PARTICIPACIÓN
Jorge Washington Arias Cárdenas	480	480	60
David Alejandro Arias Chávez	320	320	40
SUMAN	800	800	100

b. Reserva Legal

La reserva legal se calcula sobre la utilidad después de impuestos, según el Art. 297 de la Ley de Compañías se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado para formar el fondo de reserva legal hasta que alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social. La compañía para el año 2016 no calcula la reserva legal debido a la pérdida obtenida.

c. Resultados Acumulados

Registra las utilidades acumuladas de años anteriores, al 31 de diciembre del 2016 refleja un valor de \$29,28 (veinte y nueve con 28/100) y el resultado del ejercicio al 31 de diciembre del año 2016 resultó una pérdida de \$20,20 dólares.

NOTA 19. INGRESOS ORDINARIOS E INGRESOS FINANCIEROS.

Los ingresos ordinarios del ejercicio económico 2016, corresponden a la prestación de servicios de radio, televisión y carro valla publicitario, los cuales se detallan a continuación:

	dic-15	dic-16
INGRESOS ORDINARIOS	21.706,98	26.762,65
Ventas servicios en radio	17.611,48	9.485,07
Ventas servicios en televisión	4.095,50	15.937,58
Ventas servicio del carro valla	1.340,00	
INGRESOS FINANCIEROS	66,24	252,12
Intereses con instituciones financieras	66,24	252,12
TOTAL INGRESOS	21.773,22	27.014,77

Los ingresos financieros hacen referencia a los intereses ganados recibidos en cuentas de ahorro en instituciones financieras.

NOTA 20. COSTO DE VENTA DEL SERVICIO.

El costo del servicio reportado en el Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2016, ha sido contabilizado a medida que son incurridos y está compuesto de la siguiente manera:

	dic-15	dic-16
COSTOS DEL SERVICIO	11.859,79	22.112,80
SUELdos Y SALARIOS	2.619,60	4.226,29
Sra. Esthela Jiménez	2.619,60	4.226,29
BENEFICIOS SOCIALES	914,13	915,00
Décimo Tercer Sueldo	383,33	366,00
Décimo Cuarto Sueldo	353,88	366,00
Vacaciones	176,92	183,00
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	869,66	1.458,24
Aporte patronal	651,36	1.092,24
Fondo de Reserva	218,30	366,00
PLANES Y BENEFICIOS	-	40,20
Uniformes Y Ropa De Trabajo	40,20	
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	800,00	500,00
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-	6.372,21
OTROS COSTOS	6.656,40	8.600,86
Uso de frecuencias de Radio	1.556,28	1.221,14
Uso de frecuencias de Televisión	3.975,48	2.835,68
Energía Eléctrica	590,37	950,90
Seguridad Industrial	84,00	-
Mantenimiento y Reparaciones	281,30	386,21
Iva asumido como costo	168,97	-
Derechos de autor y conexos	-	3.153,80
Suministros de Audio y Video	-	53,13

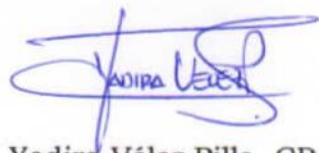
NOTA 21. GASTOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES

Los gastos operacionales y no operacionales obtenidos durante el ejercicio económico son los siguientes:

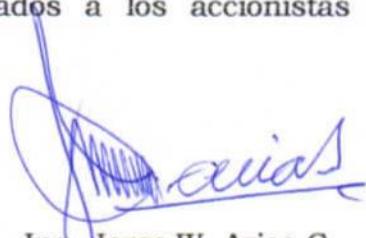
	dic-15	dic-16
GASTOS OPERACIONALES	9.851,08	4.899,58
PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES	125,61	62,07
OTROS GASTOS OPERACIONALES	9.725,47	4.837,51
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	595,80	2.018,43
LA FACULTAD S.A.	432,00	-
Optimización de Medios Directos del Ecuador	163,80	-
DINEPLAN	-	2.018,43
TRANSPORTE	-	4,00
Movilización	-	4,00
GASTOS DE GESTIÓN	127,68	135,20
G. Gestión y Atenciones Sociales	127,68	135,20
SUMINISTROS HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	262,12	66,13
Utiles de oficina	168,37	39,34
Impresión	93,75	26,79
GASTOS LEGALES	38,80	67,47
Notarios y Registradores	38,80	59,47
Certificaciones	8,00	
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	121,28	1.430,48
Impuestos Municipales y Permisos Funcionamiento	46,46	30,73
Contribución Superintendencia		53,27
Afiliación Camaras y Asoc. Gremiales		1.145,00
Impuesto A La Renta Anual		
Impuesto sobre activos totales 0.5/1000	4,82	95,55
Impuestos varios		21,96
Telecomunicaciones	70,00	83,97
OTROS GASTOS	8.579,79	1.115,80
GASTOS NO OPERACIONALES	13,24	22,59
GASTOS FINANCIEROS	13,24	22,59
Comisiones Bancarias	13,24	22,59
TOTAL GASTOS	9.864,32	4.922,17

NOTA 22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la compañía han sido aprobados por la Gerencia General, los mismos que serán presentados a los accionistas para su aprobación.



Yadira Vélez Pilla, CPA
RUC: 1717288904001
CONTADORA



Ing. Jorge W. Arias C.
GERENTE GENERAL