

ARIAS & ARIAS COMUNICACIONES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL 2017

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, postproducción, 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 Situación 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 2017 son las siguientes:

5.1. Efectivo y equivalentes al efectivo.

Confirmado 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, giro, 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 nominal 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 Plena y Equipo según lo siguiente:

EQUIPOS DE PRODUCCIÓN DE RADIO Y TELEVISIÓN. serán reconocidos como Propiedad Plena 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 Plena 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, así como también los pasivos corrientes por beneficios empleados y las provisiones corrientes.

5.5. Otras Cuentas y documentos por pagar corrientes.

Conformada por las cuentas por pagar a los accionistas y las obligaciones con la administración tributaria, partidas que se detallan a continuación:

Cuentas por pagar a terceros locales
Acos Cereales de pte. Washington
Acos Cereales de pte. Aguascalientes
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
IVA pendiente (20%) por pagar
IGT por pendiente por pagar
Imp. Pte. 20% Transmisiones Fraccionadas
Imp. Pte. 25% Promoción y Publicidad
Imp. Pte. 2% Transmisiones de Bienes Muebles

5.6. Tercías tributarias de IVA y Renta.

Los porcentajes que se aplicarán 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. 14% de enero a junio del 2017
- IVA por transferencia de bienes y servicios. 12% a partir de julio del 2017

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.

Confirmado 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 incurra independientemente del pago.

5.12. Ingresos Ordinarios.

Incluye los ingresos por la prestación de servicios de radio, televisión y correo electrónico, 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 Juvenil Semanaria 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 correo electrónico publicitario, tales como: sueldos y salarios, beneficios sociales, aporte a la seguridad social, planes y beneficios empresariales, 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 confirmados 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 este 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 2017 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 2017, se registran partidas de depósitos en bancos (Cooperativa de Ahorro y Crédito Juvenil Progresista Ecuatoriana), así como también fondos en caja chica.

	dic-16	dic-17
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	8.871,21	8.881,11
CALAS Y FONDOS ROTATIVOS	—	52,21
Caja Chica	—	52,21
BANCOS NACIONALES	8.871,21	8.828,90
Banco Coop. Ahorro y Crédito Juvenil Progresista Ecuatoriana	8.871,21	8.828,90

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 171 días, sobre estas cuentas por cobrar no se marcan intereses si no se recupera en el plazo convenido.

Las cuentas pendientes de cobro al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

	dic-16	dic-17
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES LOCALES		
La Piedad S.A.	947.35	-
IFE MEDIABRANDE SA	4 845.34	11 885.41
UDOGAPLICATION SA LTDA	54.80	54.80
Ros Méndez Tito Ocasio	448.20	448.20
DMC Ecuador S.A.	55.25	-
Técnic Publicitaria S.A. TACTSA	-	1 012.38
Sindicato General de Oficiales Profesionales	-	885.25
Supersociedad de Medios Masivos del Ecuador C	-	1 502.19
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	6 207.27	17 873.96

NOTA 8. PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES.

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

Los saldos al 31 de diciembre del 2017 son los siguientes

	dic-16	dic-17
IMPORTE CUENTAS INCORRIBLES	\$ 227.58	\$ 438.45

NOTA 9. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES.

Los saldos de otras cuentas y documentos por cobrar corrientes al 31 de diciembre del 2017 se detalla a continuación:

	dic-16	dic-17
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		
Cuentas por cobrar Accionistas	653.88	-
Otras cuentas por cobrar corrientes	55.00	14.00

NOTA 10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Pagos por impuestos anticipados cuyos saldos al 31 de diciembre del 2017, es el siguiente:

	2016	2017
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	991.66	1.113.21
IMPUESTO TRIBUTARIO A FAVOR DEL ESTADO	540.44	699.71
22% IVA sobre importación	111.89	139.34
Retención del 30% IVA	-	-
Retención del 10% IVA	408.55	560.37
Retención del 220% IVA	-	-
IMPUESTO TRIBUTARIO A FAVOR DEL ESTADO	411.22	434.50
Retención 10 Transferencias de Bienes Muebles	-	-
Retención 24 Percepciones Transitorias	1.81	1.71
Retención 28 Renta y Ganancias	116.63	119.28
Impuesto Tributario 10 años anteriores	122.94	-

NOTA 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reflejan en los balances los equipos de computación y equipos de producción de radio y televisión, cuyos activos se deprecian utilizando el método de línea 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 2017 se detallan a continuación:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2016-01-01 Balance 667,504	Adiciones 1,000,000	Deprecio 892	2016-12-31 Balance 667,612
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y EXHAUSTORES				
Equipos de Producción de radio y televisión	41,411.00	1,000.00	-	42,411.00
EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE	7,247.20	-	-	7,247.20
DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS	6,371.21	6,371.20	-	12,742.41
ACTIVO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	65,285.99	4,628.80	-	69,914.79

NOTA 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADOS

Los saldos que se reflejan al 31 de diciembre del 2017 corresponden a los valores pendientes de pago a terceros proveedores en un periodo menor a 12 meses.

	2016	2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES ASOCIADOS		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES LOCALES		
CEEL, Corporación Nacional de Electricidad	122.37	120.49
Compañía de Medios Comunes de Luzes	-	960.75
Asociación Cooperativa de Radiofrecuencia Radio de Pío	-	390.00
Sociedad de Productores de Programas, SPPROSA	895.00	895.00
Orionet S.A.	522.35	570.25
Seguros Colpa de Seguro Fianza	71.25	-
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	1,535.02	2,409.81

NOTA 13. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES.

Se detalla el resumen de Otras Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2017:

	2016	2017
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	396.94	751.31
CUENTAS POR PAGAR ASOCIADAS LOCALES	394.27	751.31
Area Contable Jorge Washington	-	-
Area Contable David Montoya	394.27	751.31
CON LA ADMINISTRACIÓN COLOMBIANA	163.37	694.41
IVA retenido 100% por pagar	-	-
ICG por Permisos por pagar	117.89	694.29
Rta. Pto. 100% Honorarios Profesionales	-	-
Rta. Pto. 1% Protección y Publicidad	4.54	50.23
Rta. Pto. 1% Transferencia de Bienes Muebles	-	-

NOTA 14. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Los beneficios a los empleados en el corto plazo al 31 de diciembre del 2017, es el siguiente:

	2016	2017
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	5,351.84	594.75
ICG S. 200	345.87	345.19
Agencia Personal y Personal	345.87	345.19
CON BENEFICIO DE LOS EMPLEADOS	5,005.97	249.56
Beneficio por Pagar	5,005.97	-
Salario Vacaciones	65.52	65.75
Salario Cuarta Semana	332.80	476.26
Indemnidad	194.21	276.89

NOTA 15. PROVISIONES CORRIENTES

Comprende la cantidad de recursos que conserva la compañía por las obligaciones contraídas con las agencias de publicidad en calidad de comisiones por las publicidades asignadas en el ejercicio económico 2017, así como también, los aportes de afiliación a las cámaras y asociaciones gremiales.

	2016	2017
PROVISIONES CORRIENTES	—	1.276,00
OTRAS PROVISIONES CORRIENTES	—	1.276,00
Cámaras Comerciales (Bogotá y Bucaramanga, Medellín)	—	750,00
Empres S.A.	—	1.236,70
Salvina Páramos S.A. NIT666	—	99,30

NOTA 16. 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, reflejando al 31 de diciembre del 2017 el valor de \$ 955,00.

NOTA 17. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a las disposiciones legales, la tarifa aplicable para el impuesto a la renta del año 2017 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 reformas gremiales sobre incentivos del Código Orgánico de la Producción. De acuerdo, a los resultados obtenidos al 31 de diciembre del 2017, refleja el valor de \$1.190,67.

NOTA 18. 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 2017 es el siguiente:

	2016	2017
PAGAR NO CORRIENTES	14.520,11	14.520,11
RESTRANGLACIONES		
Arco Colombia (cable) (Medellín)	14.520,11	14.520,11
Arco Cable David (Medellín)	—	—

NOTA 19. PATRIMONIO.

Las cuentas del patrimonio de la compañía al 31 de diciembre del 2017 reflejan los siguientes valores:

a. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017 el capital suscrito se encuentra confirmado por 800 acciones de \$1 (un dólar) cada una, por un monto de capital social de \$800.00 (ochocientos dólares).

ACCIONISTA	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	% PARTICIPACIÓN
Jaime Rodríguez Arce (Padre)	400	400	50
David Aguado Arce (Hijo)	400	400	50
TOTAL	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 al término del ejercicio económico 2017 refleja el valor de \$425.40 dólares por concepto de reserva legal.

c. Resultados Acumulados

Registra las utilidades acumuladas de años anteriores, al 31 de diciembre del 2017 refleja un valor de \$9,08 (nueve con 08/100) y el resultado del ejercicio al 31 de diciembre del año 2017 resultó una utilidad neta de \$1.799.33 dólares.

NOTA 20. INGRESOS ORDINARIOS E INGRESOS FINANCIEROS.

Los ingresos ordinarios del ejercicio económico 2017, corresponden a la prestación de servicios de radio, televisión y carro valla publicitaria, los cuales se detallan a continuación:

	2016	2017
INGRESOS ORDINARIOS	26,742.63	31,889.89
Ventas servicios en radio	9,885.07	1,830.78
Ventas servicios en televisión	15,817.58	29,888.23
Ventas servicios del canal web	1,040.00	-
INGRESOS FINANCIEROS	272.22	188.89
Intereses con instituciones financieras	272.22	188.89
TOTAL INGRESOS	27,014.77	32,078.78

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

NOTA 31. COSTO DE VENTA DEL SERVICIO.

El costo del servicio reportado en el Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2017, ha sido contabilizado a medida que son incurridos y está compuesto de la siguiente manera:

	2016	2017
COSTOS DEL SERVICIO	17,111.84	17,668.24
SALARIOS Y SALARIOS	4,110.23	5,888.39
Salarios y salarios	4,110.23	5,888.39
IMPORTE SOCIAL	875.00	1,257.28
Cuota de Seguro Social	888.33	104.80
Cuota Cuarta Cuentas	888.33	888.33
Seguros	111.00	214.48
IMPORTE A LA ENTIDAD PAGAR	5,005.24	7,049.71
Agente personal	5,005.24	7,049.71
Tarifa de Seguro	888.33	275.00
PLANTAS Y EQUIPOS	48.00	-
Infraestructura y Equipos de Trabajo	48.00	-
REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	888.00	-
DEPRECIACIÓN DE BIENES MATERIALES Y EQUIPOS	4,374.21	4,374.21
OTROS COSTOS	8,896.40	11,617.37
Costo de Transmisión de Radio	1,210.24	474.80
Costo de Transmisión de Televisión	2,870.04	104.80
Seguro Fianza	888.00	1,094.81
Seguros de Fianza	-	-
Mantenimiento y Reparaciones	888.21	817.20
Salarios de autor y personal	5,110.80	5,210.20
Comisiones de Radio y Tele	10.24	-
Comisiones pagadas a agencias	-	4,710.84
Otros Gastos por prestaciones	-	2,278.00

NOTA 22. GASTOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES

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

	2018	2017
GASTOS OPERACIONALES	52.57	276.75
IMPUESTOS PARA CULTIVOS AGROPECUARIOS	52.57	276.75
OTROS GASTOS OPERACIONALES	4.897.52	1.442.87
PRESTACIÓN Y PAGO DE	4.898.82	-
Electricidad	2.113.42	-
Transporte	6.00	-
Mantenimiento	6.00	-
GASTOS DE SERVICIO	125.20	-
Servicio de Internet y Telefonía Móvil	125.20	-
SUMINISTROS AGROPECUARIOS, MATERIALES E INVENTOS	94.24	109.89
Granos de Alimento	95.54	125.52
Medicamentos	25.75	25.52
GASTOS LABORALES	97.47	92.90
Salarios y Regimen de	95.42	92.90
Contribuciones	6.05	12.90
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES E OTROS	2.499.84	752.50
Impuestos Municipales y a Pertenencias Agropecuarias	95.75	62.54
Contribuciones Superintendencia	52.27	48.24
Mantenimiento General y otros Gastos	2.349.00	640.00
Impuestos sobre Activos Intangibles (I.O.T.)	95.25	95.00
Impuestos sobre	21.99	-
Telecomunicaciones	92.27	92.97
OTROS GASTOS	5.225.89	225.89
GASTOS FINANCIEROS	22.24	27.89
GASTOS AGROPECUARIOS	-	1.27
TOTAL GASTOS	4.897.52	1.892.82

NOTA 23. 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.



Tania Yépez Páez, CPA
RUC: 1717288904001
CONTADORA



Ing. Jorge W. Arias C.
GERENTE GENERAL