RADIO FLAMA PLUS RAFLAPSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017

NOTA 1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

La compañía Radio Flama Plus fue creada mediante escritura pública e 18 de noviembre de 2013 e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de febrero de 2014 en la ciudad de Santo Domingo con el objetivo de prestar servicios de radiodifusión cubriendo toda la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, el sur de la Provincia de Esmeraldas y parte de la provincia de Manabí en frecuencia modulada 104.5

NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los 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 dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la 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 del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados,

o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras y las inversiones que se realicen y que sean de alta liquidez (no mayores a 90 días). Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

d) Cuentas por cobrar

La empresa reconocerá cuentas por cobrar cuando se hayan prestado los servicios, cuando se hagan préstamos a terceros, cuando se hagan pagos anticipados y, en general cuando se presenten derechos de cobro.

La medición de los ingresos ordinarios y de las cuentas por cobrar será por el valor a recibir.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores 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.

Las cuentas por cobrar a clientes, se presentarán en forma separada de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

Las otras cuentas por cobrar se presentarán en el balance de forma separada.

e) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de propiedad planta y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

- Unidades de transporte 5 años
- Maquinaria y equipo 10 años
- Muebles y enseres 10 años
- Equipo de cómputo 3 años

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.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se procederá a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

f) 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.

g) Cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales (De 30 días a 180 días) y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.
Las cuentas por cobrar comerciales se presentarán en forma separada de las demás cuentas por cobrar

h) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

l) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de servicios y el gasto, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

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 exigidos por las autoridades tributarias.

j) Costos por préstamos

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

k) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

l) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

El saldo de esta cuenta contiene los valores a cobrar a los clientes al 31 de diciembre de 2017:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	CREDITO	ABONOS	SALDO
Aldo Fernando Ramirez	20	0	20
Carlos Andrés Sarmiento O	36	0	36
Compañia de Petroleos de los	1344	933,6	410,4
Grupo Creativo PUBLYMARK	18983,52	13303,63	5679,89
ITESUT	280	0	280
Ivan Patricio Cevallos	392	0	392
Koenig & Partners SA	950,81	538,65	412,16
Lic. José Luis Zavala	986,26	803,05	183,21

Luis Javier Tipan Angulo	80	0	80
Luis Saltos villacis	98	0	98
Paul Srolis Orellana	285	0	285
PGV Publicidad Cia. Ltda.	1956,79	1049,16	907,63
Quimicalzen Cia. Ltda.	280	0	280
Radio Flama SA	13678,73	0	13678,73
Rectificadora Ambato Vargas	1201,79	1101,79	100
VCG Rentacvar Cvia Ltda	336	276	60
TOTAL	**40908,9**	**18005,88**	**22903,02**

NOTA 5. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Esta cuenta refleja el saldo de otras deudas por cobrar por la empresa al 31 de diciembre de 2017

OTRAS CUENTAS Y DOCUEMENTOS POR COBRAR	VALOR
RAFLAC	1,440,62
TOTAL	1,440,62

NOTA 6. CRÉDITO FISCAL

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2017, se descompone de la siguiente manera:

IVA en compras	128.95
IVA retenido en ventas	78.64
Retenciones en la fuente por ventas	423.92
TOTAL	**631.51**

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año 2017, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Costo	Terreno	Maquinaria	Equipo de cómputo	Total
COSTO				
Saldo Inicial	5000.00	11,373.66	2,451.41	18,825.07
+ Compras	0			
+ Revaluaciones				
- Disposiciones				
Saldo de costo al 31/12/2016	**5000.00**	**11,373.66**	**2,451.41**	**18,825.07**
DEPRECIACION Y DETERIORO				
Saldo Inicial		3,107.82	1,546.44	4,654.26
+ Depreciación del costo	0	1,496.63	701.61	2,198.24
+ Depreciación de revaluación				
+ Deterioro de valor				
Al 31/12/2016	**0**	**4,604.45**	**2,248.05**	**6,852.50**
IMPORTE TOTAL AL 31-12-2017	**5.000.00**	**6,769.21**	**203.36**	**11,972.57**

NOTA 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar a los proveedores se indican a continuación:

CUENTAS Y DOCUEMNTOS POR PAGAR PROVEEDORES	SALDO
Grupo Creativo Publimark Cia. Ltda.	1445,48
Koenig & Partners SA	81,7
Radio Flama	12.765,65
TOTAL	**14.292,83**

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2017, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

NOTA 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de los valores adeudados a las Instituciones Financieras al 31 de diciembre se descompone de la siguiente manera:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	SALDO
Sobregiros Ocasionales	5,151.33
TOTAL	**5,151.33**

NOTA 10. OBLIGACIONES CON EL IESS

Los valores y los conceptos por los cuales se adeuda al Instituto de Seguridad Social al final del período fiscal 2017 son:

	SALDO
Aportes IESS	407.10
Préstamos IESS	244.38
TOTAL	**651.48**

NOTA 11. OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

El saldo de los beneficios sociales adeudados a los empleados al 31 de diciembre se descompone de la siguiente manera:

	SALDO
Cuentas por pagar empleados	338.28
Décimo Cuarto Sueldo	1187.90
Décimo Tercer Sueldo	157.04
TOTAL	**1,683.22**

NOTA 12. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos que se presentan a continuación corresponden a obligaciones que tiene la empresa con varias personas e instituciones por motivo de préstamos que no generan intereses:

	SALDO
Luis Núñez	836.95
Radio Flama S.A	1,889.48
TOTAL	**2,726.43**

NOTA 13. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

La Compañía no ha sido fiscalizada hasta la presente fecha, no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

NOTA 14. CAPITAL SOCIAL

El capital pagado por los socios está constituido por ochocientas acciones de un dólar cada una; las mismas que se encuentran pagada y que al 31 de diciembre de 2017 se descompone de la siguiente manera:

Nº	NOMBRE	IDENTIFICACION	Nº ACCIONES	VALOR DE LA ACCIÓN	CAPITAL
1	Toro Campaña Fabián Patricio	1706407283	408	$1.00	$408.00
2	Núñez Carrasco Luis Antonio	1900385328	392	$1.00	$392.00
		TOTAL	**800**		**$800.00**

NOTA 16. APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN

El saldo al 31 de diciembre de 2017, de esta partida se descompone de la siguiente manera:

Nº	NOMBRE	IDENTIFICACION	Nº ACCIONES	Año 2017	Año 2016	TOTAL
1	Núñez Carrasco Luis Antonio	1900985328		22350.00	22,350.00	$22,350.00
		TOTAL				$22,350.00

NOTA 17. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal, hasta que ésta como alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

	SALDO
Reserva al 31 de diciembre 2017	256.09
TOTAL	256.09

Sra. Sonia Vera G.
Gerente

Aníbal Pozo Jaramillo
Contador