

# BAROVIPUBLICIDAD CÍA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
<b>DISPONIBLE</b>	
<b>CAJA GENERAL</b>	
Caja General	
Caja Chica	100.00
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	
Cientes Directos	31,111.47
Cientes Agencias	3,461.44
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-819.93
(-) Provisión Cuentas Incobrables NIIF	-3,830.73
<b>VARIAS CUENTAS POR COBRAR</b>	
Mario Barona Villafuerte	4,840.72
Carlos Muñoz	640.52
Otras cuentas por cobrar	2,000.00
<b>PAGOS IMPUESTOS ADELANTADOS</b>	
Retenciones Fuente	1,923.40
Crédito Tributario Retenciones	3,817.29
Pagos Excesos SRI	549.27
<b>EXIGIBLE</b>	
<b>REALIZABLE</b>	
<b>MERCADERIA</b>	
Revistas terminadas	6,161.17
<b>ACTIVO FIJO TANGIBLE</b>	
<b>DEPRECIABLE</b>	
Muebles de Oficina	666.95
(-) Deprec. Acum. Muebles de Oficina	-55.02
Equipo de Oficina	740.00
(-) Deprec. Acum. Equipo de Oficina	-233.10
Equipo de Computación	4,343.50
(-) Deprec. Acum. Equipos de Computación	-1,635.04
<b>OTROS ACTIVOS</b>	
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	
Anticipo Proveedores	2,732.00
Anticipo a Empleados	275.00
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	
<b>PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN</b>	
Software Programa APS	2,208.93
Amortizacion Acumulada Software	-1,151.58
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	
<b>GASTOS DIFERIDOS</b>	
Impuestos Diferidos por Cobrar	143.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>57,989.26</b>

**ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**INGRESOS**

Ventas de Espacios	179,128.22	
Ventas de Ejemplares	2,015.30	
Suscripción Revista	1,458.21	
Venta de Publicidad	889.29	
Otros Ingresos	1.17	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>183,492.19</b>

**EGRESOS**

Impresión Revista	43,798.30	
Diseño y Diagramación	15,841.50	
Reportajes Periodísticos	8,777.00	
Suministros y Accesorios	222.77	
Fotografías	5,925.00	
Otros Costos	488.28	
Sueldos	50,302.55	
XII Sueldo	4,221.51	
XIV Sueldo	2,266.20	
Fondo de Reserva	3,008.94	
Aporte Patronal IESS	5,677.96	
Horas Extras	360.67	
Vacaciones	512.30	
Honorarios	1,495.57	
Provisión Por Desahucio	378.93	
Salario Digno	321.59	
Telecomunicaciones	1,110.18	
Servicios de Correo	1,995.53	
Otros Servicios	313.00	
Impuestos Fiscales	0.80	
Impuestos Municipales	127.78	
ICE Y SOLCA	504.66	
Mat. Y Utiles de Oficina	689.40	
Mat. Y Utiles de Limpieza	26.96	
Imprenta y Papelería	1,244.46	
Gastos de Computación	291.39	
Otros Servicios	2,639.03	
Gastos de Gestión	898.35	
Otros Bienes	2,191.96	
Gastos No Deducibles	4,085.68	
Combustible	247.25	
Depreciaciones Acumuladas	603.13	
Honorarios y Comisiones	12,370.82	
Transporte	730.00	
Hospedaje y Alimentación	3.37	
Provisión Ctas. Incobrables	345.73	
Promoción	1,930.04	
Publicidad	4,393.43	
Amortización Software	441.79	
Gastos Bancarios	343.20	
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>181,127.01</b>

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR MÉTODO DIRECTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2014.**

**BAROVIPUBLICIDAD CIA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Efectivo recibido de clientes por ventas	166,371.62	
Efectivo pagado a proveedores	(85,975.55)	
Efectivo pagado a empleados	(70,214.39)	
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES</b>	<b>10,181.68</b>	
Ingresos por servicios	-	
Otros gastos operativos	(3,871.81)	
Intereses por ventas a crédito	-	
Pago servicios	(18,428.56)	
Intereses pagados	-	
<b>EFFECTIVO ANTES DE PARTIDA EXTRAORDINARIA</b>	<b>(22,300.37)</b>	
Ingreso lucro cesante	-	
Impuesto a la salida de divisas	-	
Contribuciones	-	
Donaciones	-	
<b>EFFECTIVO ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>-</b>	
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		<b>(12,118.69)</b>

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Adquisición de muebles de oficina	(666.95)	
Venta de Muebles y enseres	-	
Adquisición de equipo de computo	(2,187.50)	
Venta de edificios	-	
Compra de edificios	-	
Indemnización de vehículo	-	
Venta de vehículo	-	
Compra de vehículo	-	
Venta de acciones	-	
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>(2,854.45)</b>

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Pago del 15% a los trabajadores	(4,994.73)	
Dividendos	23,341.68	
Utilidad Acumulada	(23,644.82)	
Sobregiros ocasionales	19,143.01	
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>13,845.14</b>
Efectivo al Inicio del Período		<u>1,228.00</u>
<b>EFFECTIVO NETO Y SUS EQUIVALENTES</b>		<u><b>100.00</b></u>

**CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS Y PARTIDA EXTRAORDINARIA CON EL  
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS**

Utilidad neta antes de impuestos y partida extraordinaria	(2,010.40)
<b>AJUSTES POR:</b>	
Dividendos ganados	-
Utilidad en venta de mueble	-
Utilidad en venta de inmueble	-
Utilidad en venta de acciones	-
Gasto depreciación equipo de computo	(481.51)
Gasto depreciación muebles y enseres	(121.62)
Gasto depreciación vehículos	-
Gasto provisión incobrables	-
Gasto Depreciación edificios	-
Gasto Provisión Desahucio	(378.93)
Gasto Amortización	(441.79)
Perdida en venta de vehículo	-
<hr/>	
<b>EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>(3,434.25)</b>
Cuentas por cobrar netas	6,215.68
Mercaderías	-
IVA	-
Crédito tributario IVA	(2,109.73)
Crédito tributario Impuesto la Renta	1,923.40
Retenciones IVA por pagar	1,004.76
Retenciones Impuesto a al renta por pagar	6,669.05
Cuentas por pagar	1,280.12
Beneficios por pagar	569.66
<hr/>	
<b>EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	<b>12,118.69</b>

Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2014.

**BAROVI PUBLICIDAD CÍA. LTDA**  
 Estado de Cambios en el Patrimonio  
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	301	30401	30402	30601	30603	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	1000	200	23341.69	0	-822.31	628.76	24348.14
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR	1000	200	0	21908	-822.31	0	22285.69
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1000	200	P	21908	-737.71	0	22370.29
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:					D		0
CORRECCION DE ERRORES:					-84.6		-84.6
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	0	0	23341.69	-21908	0	628.76	2062.45
Aumento (disminución) de capital social	D						0
Aportes para futuras capitalizaciones							0
Prima por emisión primaria de acciones							0
Dividendos				N		N	0
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		P	23341.69	N		N	23341.69
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros				P			0
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo				P			0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles				P			0
Otros cambios (detallar)		D	D	-21908		D	-21908
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						628.76	628.76

## **IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA QUE REPORTA.**

Nombre de la entidad:  
BAROVIPUBLICIDAD CÍA. LTDA.

RUC de la entidad:  
1891710506001

Domicilio de la entidad  
Sucre 0942 y Quito, Ambato, Tungurahua

Forma legal de la entidad  
Responsabilidad Limitada

Fecha de Constitución:  
27/03/2003

País de incorporación  
Ecuador

Capital  
Suscrito:  
**Monto:** \$  
1.000.00

**Valor por Acción:** \$1.00

## **RESEÑA HISTÓRICA DE BAROVI PUBLICIDAD CÍA LTDA.**

BAROVI PUBLICIDAD CIA LTDA es una compañía de Responsabilidad Limitada legalmente constituida en el Ecuador y que se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador en lo referente a sus obligaciones societarias. BAROVI PUBLICIDAD CIA. LTDA. Fue constituida en el año de 2003, y su vida jurídica empezó el 17 de marzo se encuentra en la ciudad de Ambato perteneciente a la Provincia del Tungurahua.

Su objeto social es:

- Administración y operación de radiodifusores, utilizando las frecuencias de radios Ambato en amplitud modulada y radio amor en frecuencia modulada pudiendo solicitar frecuencias adicionales ya sean en amplitud modulada o en frecuencia modulada o frecuencias digitales para la implementación de otras radiodifusoras.
- Actuar como agencia de publicidad, producción, y venta de materiales publicitarios, ya sea para prensa escrita, radial televisiva o por cualquier otro medio.
- Venta de espacios radiales y radiodifusión de avisos comerciales.
- Grabación, promoción, y venta de producciones electrónicas.
- Producción y auspicio de publicaciones gravadas e impresas.
- Importación, compra, venta, distribución y comercialización, de equipos, partes, piezas, repuestos y accesorios electrónicos.

La compañía se inició con un capital \$ 1 000 dólares de capital suscrito y pagado como consta en las escrituras de constitución y estatutos de la compañía, el cual se encuentra dividido en 1 000 participaciones ordinarias y nominativas iguales acumulativas e indivisibles de \$ 1.00 cada una. El pago y aportaciones para la conformación del capital social se lo hizo tanto en especies como en numerario y se lo detallo en un anexo que forma parte íntegra de la escritura de constitución.

### **Efectivo y equivalente al efectivo.**

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja, caja chica y bancos sin restricciones de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días. Sin embargo en el presente año no tenemos saldo de Bancos. El saldo de la cuenta queda como sigue:

#### **ACTIVO CORRIENTE**

Efectivo y equivalentes	1,228.00
CUENTAS POR COBRAR	35486.16

#### **EXIGIBLE**

### **Cuentas y Documentos por Cobrar**

La mayoría de los ingresos se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar debido a la política contable no tienen intereses implícitos.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El saldo de este grupo queda así:

#### **REALIZABLE**

##### **MERCADERIA**

Revistas terminadas	6,234.00
---------------------	----------

##### **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

##### **CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA**

##### **IVA 12% COMPRAS**

Crédito Tributario por retenciones	3,050.58
Crédito Tributario por adquisiciones	
Pagos en exceso SRI	549.27

##### **CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA**

Crédito Tributario Impuesto a la Renta por Retenciones	2,876.44
--	----------

##### **Anticipo Impuesto a la Renta 2011**

##### **ACTIVO FIJO TANGIBLE**

##### **DEPRECIABLE**

##### **Muebles de Oficina**

(-) Deprec. Acum. Muebles de Oficina

## **Inventarios**

La compañía mantiene en sus bodegas inventarios acorde a los que requiere la sección 13 que son mantenidos para la venta en el curso normal de sus operaciones, no cuenta con inventarios de suministros; Sus inventarios son medidos al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Los costos de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales, la compañía incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Los costos de compra de los inventarios están conformados por el precio de compra, impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los mismos.

(-) Deprec. Acum. Equipo de Oficina	-166.50
Equipo de Computación	2,156.00
(-) Deprec. Acum. Equipos de Computación	-1,153.53

## **Propiedad, planta y equipo.**

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

Luego del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo serán valoradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades y equipo incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedades y equipo de acuerdo con el método de línea recta. 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. A menos que se revisen debido a cambios específicos en la vida útil estimada, las tasas anuales de depreciación son como sigue:

La empresa Barovipublicidad depreciará en línea recta y considerará los siguientes porcentajes:

Muebles y enceres de oficina se mantendrá en el 10% anual durante 10 años

Equipos de oficina se mantendrá en el 10% anual durante 10 años

Equipos de computación el 20% anual durante 3 años

Vehículos el 10% anual en 10 años

Para la depreciación de cualquier activo fijo se calculará desde el siguiente mes de adquisición.

En todos los activos se considerará un valor residual del % del costo según años de depreciación

## PAGOS ANTICIPADOS

### ACTIVOS INTANGIBLES

#### PROGRAMAS DE COMPUTACION

Software Programa APS

Amortizacion Acumulada Software

### Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, surgen cuando la Compañía recibe dinero, bienes o servicios directamente de un acreedor. Estas cuentas son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y los intereses implícitos que generan son reconocidos al final del periodo en el estado de resultados.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo.

### OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

#### NO RELACIONADAS

Prestamo nn

#### PROVISIONES

#### CON EMPLEADOS

Decimo Tercer Sueldo 2,946.16

### Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente, IVA por pagar y el impuesto diferido.

#### Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Capital 1,000.00

### Impuestos diferidos

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 se 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 o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de 22% para el año corriente.

## RESULTADOS

### Provisiones.

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; es probable que la Compañía tenga una salida necesaria de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable. Las pensiones de jubilación se reconocerán con base en un plan de beneficios definido y sustentarse en estudios actuariales los que deben realizarse periódicamente.

#### CALCULO EJERCICIO 2014

B.	EMPLEADOS	AÑOS	JUBILACION	DESAHUCIO
7,00	Empleados	1 - 5	(2690.89)	(1096.23)
TOTAL ESTUDIO			(2690.89)	(1096.23)

Retenciones Fuentes por pagar	6,669.05
Impuesto por Pagar	
Impuestos Diferidos por Pagar	64.96
<b>OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS</b>	

### Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

#### INGRESOS OPERACIONALES

Ventas de Espacios	179,128.22
Ventas de Ejemplares	2,015.30
Suscripción Revista	1,458.21
Venta de Publicidad	889.29
<b>OTROS INGRESOS</b>	

#### Venta de servicios

La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por la transferencia del servicio cuyo valor al 31 de diciembre 2014 corresponde a 183492.19 dólares.

#### Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador y el valor es de 354.78 dólares.

#### Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen y su valor asciende a 181127.01 dólares.

**Gastos de Administración y Comercialización.**

Los gastos de Administración y comercialización corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, depreciaciones y otros gastos generales asociadas a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía y son:

**TOTAL INGRESOS**

**EGRESOS**

**COSTO DE VENTA**

Impresión Revista	43,798.30
Diseño y Diagramación	15,841.50
Reportajes Periodísticos	8,777.00
Suministros y Accesorios	222.77
Fotografías	5,925.00
Otros Costos	488.28

**TOTAL COSTO DE VENTA**

**GASTO DE PERSONAL**

Sueldos	50,302.55
XII Sueldo	4,221.51
XIV Sueldo	2,266.20
Fondo de Reserva	3,008.94
Aporte Patronal IESS	5,677.96
Horas Extras	360.67
Vacaciones	512.30
Honorarios	1,495.57
Provisión Por Desahucio	378.93
Salario Digno	321.59

**TOTAL GASTO DE PERSONAL**

**SERVICIOS BASICOS**

Telecomunicaciones	1,110.18
Servicios de Correo	1,995.53
Otros Servicios	313.00

**TOTAL SERVICIOS BASICOS**

**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES**

Impuestos Fiscales	0.80
Impuestos Municipales	127.78
ICE Y SOLCA	504.66

**TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES**