

SONORAMA S.A
POLITICAS SIGNIFICATIVAS
AL CIERRE DEL EJERCICIO ECONOMICO 2012

1. OPERACIONES

La compañía fue constituida en la ciudad de Ambato el 20 de octubre de 1975 e inscrita en el registro mercantil con fecha 19 de noviembre de ese año bajo la razón social “SONORAMA S.A.”. Su objeto social es la de realizar Instalaciones, adquisiciones o arrendamiento de instalaciones de radios y/o televisión comercial y sus operaciones.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan

2.2 Cambios en políticas contables y desgloses

(a) Normas nuevas y modificadas adoptadas por la Compañía

No hay NIIF para Pymes o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2012 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la Compañía.

2.3 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

2.4 Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversiones netas cualificadas inferior a tres meses.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos, efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de “Ingresos o gastos financieros”. El resto de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como “Otras ganancias / (pérdidas) netas”.

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo el efectivo en caja y bancos, así como los instrumentos financieros a la vista y otros valores de alta liquidez, con vencimiento original a la fecha de adquisición, de tres meses o menos, que son fácilmente convertibles en efectivo y con riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.6 Activos Financieros:

La compañía clasifica sus activos financieros en 4 categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “cuentas por cobrar”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”.

Al 31 de diciembre del 2012 y del 2011, la Compañía poseía activos financieros en la categoría de “cuentas por cobrar”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de compra o liquidación, es decir, la fecha en que el activo es adquirido o entregado por la Compañía.

2.7 Cuentas y documentos por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de su probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas, no originan intereses y son liquidados de acuerdo a la disponibilidad del efectivo de la compañía.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 6.

2.9 Activos por impuesto corriente

Representa el crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta, retenciones de IVA e IVA crédito tributario que es registrado mensualmente conforme a los comprobantes recibidos por la compañía. Estos créditos tributarios son susceptibles de reclamo o de compensación con el impuesto a la renta causado hasta dentro de los tres ejercicios impositivos posteriores y con el IVA dentro de los 5 ejercicios posteriores.

2.10 Propiedades, planta y equipos

2.10.1 Medición en el Momento del Reconocimiento

Las partidas de propiedades planta y equipo son registradas inicialmente a su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

2.10.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El deterioro, los valores residuales y la vida útil de las propiedades se revisan y ajustaran, de ser necesario de forma anual, a la fecha final de los estados financieros. La administración considera que el valor residual de estos bienes es irrelevante para los estados financieros en su conjunto.

2.10.3 Método de Depreciación y Vidas Útiles

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificio e Instalaciones	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación	33,33%
Maquinarias y Equipos	10%
Vehículos	20%

2.11 Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalías o ambas (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son medidas a su valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de la propiedad de inversión se incluyen en los resultados del período en que se originan.

2.12 Cuentas por pagar

Son obligaciones de pago de bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio, reconocidas al valor nominal de las facturas. Las cuentas y documentos por pagos son clasificadas como pasivos corrientes cuando tienen vencimientos menores de 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera de los contrario son presentados como pasivos no corrientes.

2.13 Obligaciones Bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el

valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.14 Beneficios a Empleados:

2.14.1 Beneficios Definidos: Reserva para jubilación patronal y desahucio

La Compañía reconoce una provisión para jubilación equivalente al valor presente de la obligación del plan de beneficios definidos a la fecha del balance, calculado anualmente por actuarios independientes usando el método de unidad de crédito proyectado e hipótesis actuariales sobre factores de decremento del plan por muerte, invalidez y rotación de los trabajadores. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del período en el que se originan.

2.14.2 Participación a Trabajadores

La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

2.15 Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta está conformado por las obligaciones legales existente sobre las ganancias obtenidas en el periodo que se reporta (impuesto a la renta corriente) y los impuestos diferidos. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando este se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

(a) Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del periodo que se reporta.

(b) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

2.16 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contra prestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos después de haber entregado el servicio, bajo el método del devengo, en caso de recibir anticipos de clientes, estos son registrados como pasivos hasta que cumplan las condiciones para su reconocimiento.

2.19 Intereses

Los costos por intereses generales y específicos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, que son aquellos que necesariamente requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar preparados para el uso previsto o la venta, se añaden al costo de esos activos, hasta que llega el momento en que los activos están sustancialmente preparados para el uso que se pretende o la venta.

Los ingresos financieros obtenidos por la inversión temporal de los préstamos específicos a la espera de su uso en los activos aptos se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización.

2.20 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.21 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

.

SONORAMA S.A
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL CIERRE DEL EJERCICIO ECONOMICO 2012

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>31 de diciembre del 2012</u>	<u>31 de diciembre del 2011</u>	<u>1 de enero del 2011</u>
Efectivo y equivalente de efectivo			
Caja	556	556	-
Bancos Nacionales:			
Bancos locales	125.387	54.120	556
Inversiones temporales	-	-	14.390
Total Bancos	<u>125.387</u>	<u>54.120</u>	<u>14.947</u>
Total de efectivo y equivalentes	<u>125.942</u>	<u>54.676</u>	<u>14.947</u>

Al 31 de diciembre del 2012, representa valores en efectivo en Caja y valores disponibles en el Banco Produbanco.

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 y 2011 se detallan a continuación:

	<u>31 de diciembre del 2012</u>	<u>31 de diciembre del 2011</u>	<u>1 de enero del 2011</u>
Cuentas y documentos por cobrar neto			
Clientes			
Ctas. Por Cobrar Clientes Locales (1)	322.747	353.815	522.118
	<u>322.747</u>	<u>353.815</u>	<u>522.118</u>
(Menos) Provisión para cuentas incobrables	-	-	-
Total cuentas y documentos por cobrar, neto	<u>322.747</u>	<u>353.815</u>	<u>522.118</u>

(1) Estos rubros corresponden principalmente a cuentas por cobrar a las agencias en la ciudad de Quito y Guayaquil principalmente por servicios de cuñas publicitarias.

La compañía no realiza provisión de Cuentas Incobrables debido a que su cartera es totalmente sana y no existe indicios de incobrabilidad a algunos de los clientes

7. IMPUESTOS

7.1 Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2012	31 de diciembre del 2011	1 de enero del 2011
Activos del impuesto corriente			
Impuesto a la renta Retenciones en la Fuente 1% (1)	17.014	15.652	13.707
Total impuestos activos	17.014	15.652	13.707
Pasivo por impuesto corriente			
SRI por pagar (2)	11.527	18.172	-
Total Impuestos pasivos	11.527	18.172	-

(1) Este rubro corresponden a retenciones en la fuente realizadas durante el periodo 2012 y 2011 respectivamente que al cierre de dichos periodos fueron compensadas con el impuesto a la renta por pagar.

(2) Este rubro corresponde principalmente a Retenciones en la Fuente y Retenciones de IVA a nuestros proveedores que quedaron pendiente de pago al cierre de cada unos de los periodos respectivos.

7.2 Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados

El gasto por impuesto a la renta consiste de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	31 de Diciembre del 2011
Gasto del Impuesto corriente	32.847	27.304
Gasto o ingreso del impuesto diferido relacionados con el origen y reverso de diferencias temporarias	892	255
Impuesto a la Renta Causado	33.738	27.559

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	31 de Diciembre 2012	31 de Diciembre del 2011
Utilidad antes del Impuesto a la renta	54.397	60.347
Efecto por conversion	-	
Utilidad antes Impuesto a la renta Fiscal	<u>54.397</u>	<u>60.347</u>
Mas (menos) partidas de Conciliacion :		
Gastos No deducible	105.869	47.364
Beneficio tributario por empleados con discapacidad	(7.391)	(6.056)
Utilidad Gravable	<u>152.875</u>	<u>113.767</u>
Impuesto a la Renta Causado	<u>35.161</u>	<u>27.304</u>
Efectos por el origen y reverso de diferencia temporarias	<u>892</u>	<u>(255)</u>
Gasto Impuesto a la Renta Corriente	<u>36.053</u>	<u>27.049</u>

Una conciliación entre el Impuesto a la Renta Causado y el la provisión por impuesto a la renta a pagar es como sigue:

	31 de diciembre del 2012	31 de diciembre del 2011
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		
Impuesto a la Renta Causado (Fiscal)	<u>36.053</u>	<u>27.049</u>
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio corriente	(17.014)	(15.906)
Impuesto a la Renta a pagar	<u>19.039</u>	<u>11.143</u>

7.3 Saldo de Impuestos Diferidos

Los movimientos por impuestos diferidos fueron como sigue:

	31 de Diciembre 2012	31 de Diciembre del 2011
SALDOS DE IMPUESTO DIFERIDOS		
Diferencias Temporarias Deducibles		
Saldos al principio del año	3.266	3.011
Obligacion de Beneficios definidos	892	255
Saldo al Final del año activos por impuesto diferido	<u>4.158</u>	<u>3.266</u>

9. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	1 de enero 2011	Tasa anual de depreciación %
Propiedad, planta y equipo				
Edificio	11.700	11.700	-	2,00%
Muebles y enseres	98.269	82.150	82.150	10,00%
Equipos de computación	117.598	110.164	99.547	33,33%
Maquinarias y equipos	724.663	693.356	675.575	10,00%
Instalaciones	23.757	23.757	23.757	10,00%
Vehículos	58.036	58.036	-	20,00%
Otras propiedades plantas y equipos	1.594	1.594	1.594	0,00%
	1.035.617	980.757	882.623	
(Menos) Depreciación acumulada:	(855.881)	(798.161)	(690.209)	
Total propiedad, planta y equipo	179.736	182.596	192.414	

El movimiento de la depreciación acumulada es como sigue:

Costo:	2012	2011
Saldos al 1 de enero	980.757	882.623
Adiciones, netas	54.860	98.134
Saldo final	1.035.617	980.757
Depreciación Acumulada:	2012	2011
Saldos al 1 de enero	(798.161)	(690.209)
Gasto del año	(57.720)	(107.952)
Saldo final	(855.881)	(798.161)

10. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2012	31 de diciembre del 2011	1 de enero del 2011
Cuentas y documentos por pagar			
Proveedores locales (1)	318.831	237.972	383.370
Proveedores del exterior (1)	130.850	131.622	132.544
Total cuentas y documentos por pagar	449.681	369.595	515.914

(1) Corresponde a los valores pendientes de pago a proveedores locales y del exterior

11. OBLIGACIONES BANCARIAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2012	31 de diciembre del 2011	1 de enero del 2011
Obligaciones financieras			
Bancos locales (1)	36.326	55.097	100.413
Total obligaciones financieras	36.326	55.097	100.413

(1) Este valor corresponde a un préstamo otorgado por el Banco de Machala cuya cancelación total según tabla de amortización sería en marzo del 2013.

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2011	31 de diciembre del 2010	1 de enero del 2010
Otras cuentas por pagar:			
Anticipos de clientes (1)	13.945	13.945	13.945
Beneficios sociales por pagar (2)	11.100	45.859	4.784
less por pagar (3)	13.442	7.812	2.075
Otras cuentas por pagar (4)	2.000	2.000	900
Total otras cuentas por pagar	40.488	69.615	21.704

(1) Corresponde principalmente a anticipos de clientes que serán devengados dentro del periodo corriente.

(2) Corresponde a provisiones por beneficios sociales a los trabajadores de acuerdo al Código de Trabajo.

(3) Corresponde a valores pendientes de pago al IESS por concepto de aportes normales y fondos de reserva de diciembre del 2012.

(4) Corresponde a garantías entregadas.

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PLANES DEFINIDOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	1 de enero 2011
Provisión por beneficio a empleados L/P			
Jubilación Patronal	78.975	67.276	63.599
Desahucio	19.785	16.102	13.977
Total provisión por beneficio a empleados L/P	98.760	83.378	77.576

16. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 y 2011 comprende a 30.000 acciones ordinarias de valor nominal US\$1,00 cada una; siendo sus accionistas una persona natural residente ecuatoriana y una persona jurídica con residencia en Estados Unidos.

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2012 la Compañía no presenta contingencias que puedan afectar a los estados financieros.

18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la administración el 29 de marzo del 2013.



Natalia Cabrera Rojas

Contadora