

SUAREZ MORENO COMUNICACIÓN INTEGRAL S.A.

Políticas Contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

1. Información General

SUAREZ MORENO COMUNICACIÓN INTEGRAL S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede principal es: Pasaje Víctor Hugo N43-133 y París Jipijapa, constituida el 19 de mayo del 2011, cuya actividad principal es la organización y dirección de todo tipo de eventos.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo a las Normas internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), los Estados Financieros 2014 han sido preparados considerando la hipótesis de negocio en marcha.

Los Estados Financieros están presentados en el tipo de moneda (dólares estadounidenses), que se utiliza en el Ecuador como moneda local.

2.1 Políticas Contables

2.1.1 Activos

Activo Corriente

2.1.1.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Esta cuenta se compone de dos cuentas, el efectivo y caja chica cuyo fondo es destinado para gastos menores tales como servicios de Courier, compras de cafetería, suministros de oficina, entre otros gastos. La cuenta corriente que tiene la empresa se encuentra aperturada en el Banco del Pichincha, misma que se utiliza para la recepción de fondos generados del giro del negocio y para realizar los pagos para el funcionamiento de la empresa.

El pago a proveedores se lo realiza de acuerdo a la fecha de vencimiento y a los fondos disponibles.

Los días lunes se elabora el reporte de posición financiera, el cual se envía al Gerente General para su conocimiento y aprobación.

2.1.1.2 Cuentas por Cobrar

La política establece que las cuentas por cobrar se deben liquidar hasta en los 30 días. En casos especiales y previa autorización de gerencia, se pueden ampliar este plazo.

2.1.1.3 Cuentas por cobrar Relacionadas

Mediante aprobación de la Junta General de Accionistas se entregan préstamos a los accionistas, estos documentos se los adjuntaba al comprobante de egreso. Estos préstamos no generan intereses.

2.1.1.4 Anticipo Proveedores

La gerencia general es la responsable de autorizar los anticipos a proveedores, este se lo realizaba mediante cartas o a su vez aprobaciones por email, estos documentos se los adjuntaba al comprobante de egreso.

2.1.1.5 Crédito Tributario Impuesto a la Renta e IVA

En esta cuenta se registra las retenciones que realizaban las sociedades de acuerdo a la tabla del Servicio de Rentas Internas, así como el saldo del crédito tributario de IVA a la fecha.

Activo No Corriente

2.1.1.6 Propiedad, Planta y Equipo

Como política y el método que se utiliza en los cálculos es el método lineal. Esto se aplica para todos los grupos de cuentas, entendiéndose como tal a la cuenta equipo de computación.

Las partidas que se encuentran en este grupo se miden al costo menos la depreciación acumulada, se ha considerado valor residual del 0%.

2.1.2 Pasivos

2.1.2.1 Cuentas y Documentos por Pagar (Proveedores)

Para la adquisición de algún bien o servicio se realiza 3 cotizaciones vía telefónica o por escrito dependiendo del valor, el plazo máximo que tiene el proveedor para entregar el bien y/o servicio será de acuerdo al contrato establecido.

Cuentas y Documentos por pagar a proveedores, en esta cuenta se detalla los proveedores locales, la política de crédito es de 30 días.

Así mismo, para el pago de proveedores por eventos, la política de pago se sujeta al contrato firmado.

2.1.2.2 Obligación con la Administración Tributaria

La política es de estar al día con el SRI (Servicio de Rentas Internas), en la fecha que hay que pagar todos los impuestos, y la empresa está al día en sus obligaciones, las declaraciones se las realiza antes de la fecha límite establecida por el SRI que es el 24 de cada mes.

2.1.2.3 Obligaciones Sociales

La política para el pago de beneficios sociales para el pago a empleados es el de estricto reconocimiento de lo establecido en las normas vigentes.

3. Secciones NIIF aplicadas al período 2014

3.1 Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

En esta sección menciona las condiciones que se debe cumplir para que se considere un instrumento financiero, las condiciones es que sea una cuenta de:

- Efectivo
- Depósitos a plazo
- Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas
- Cuentas, pagarés y préstamos por pagar y cobrar
- Bonos e instrumentos de deuda similares
- Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta
- Compromisos de recibir un préstamo

Para reconocer un activo financiero o pasivo financiero una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en el resultado), excepto si el acuerdo constituye en efecto, una transacción de financiación.

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudieran incurrir en la venta u otro tipo de disposición, los instrumentos de deuda que cumplan con las condiciones del párrafo de que sean: Efectivo, cuentas por cobrar, cuenta por pagar e inversiones que se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Los instrumentos de deuda que se clasificaron como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe, no descontando del efectivo y otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a menos que el acuerdo constituya, en efecto una transacción de financiación.

El costo amortizado de un activo financiero o pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es del neto de los siguientes importes.

- a) El importe al que se mide del reconocimiento inicial del activo o pasivo financiera
- b) Menos los reembolsos del principal
- c) Más menos la amortización acumulada utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.
- d) Menos en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocimiento directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

3.2 Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo

La Sección 17 se aplica en la contabilización de propiedad, planta y equipo, entendiéndose como tal a los activos que son utilizados para el negocio.

El método que se está reconociendo es del Costo que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

3.3 Sección 22 Pasivos y Patrimonio

En cuanto a la sección 22 en las cuentas de pasivo y patrimonio indica que los instrumentos o componentes de instrumentos, que están subordinados a todas las demás clases de instrumentos se clasifican como patrimonio si imponen a la entidad una obligación de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la entidad solo en el momento de la liquidación.

Un instrumento se clasifica como pasivo si la distribución de activos netos en el momento de la liquidación está sujeta a un importe máximo.

4. Notas Explicativas

4.1 Activos

Activo Corriente

4.1.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo

El saldo al 31 de diciembre 2014 de las cuentas:

Caja	\$	698,21
Bancos	\$	47.407,83
Total	\$	48.106,04

4.1.2 Cuentas por Cobrar

En esta cuenta se encuentra registrados:

Clientes por cobrar	\$	3.169,21
Cuentas por Cobrar Relacionadas	\$	67.246,45
Total	\$	70.415,66

4.1.3 Anticipos

Esta cuenta al 31 de diciembre 2014 que mantiene un saldo de US\$ 978,58 el cual será liquidado en el año 2015 en efectivo.

4.1.4 Credito Tributario Impuesto a la Renta e IVA

En esta cuenta al 31 de diciembre 2014 mantiene un saldo de \$ 11.753,92 el cual será liquidado en las declaraciones anuales del impuesto a la renta, y un valor de \$30.768,85 por Credito Tributario del IVA que será liquidado en las declaraciones mensuales del IVA.

4.1.5 Propiedad, Planta y Equipo

Los activos fijos que se encuentra registrados en esta cuenta, se refieren a Equipo de Computación, mismo que a esa fecha se encuentra totalmente depreciado, así:

Equipo de Computación	de \$	1.099,54
Menos: Depreciación Acumulada	\$	- 1.099,54
Total	\$	0,00

4.2 Pasivos

4.2.1 Cuentas y Documentos por Pagar (proveedores)

Al 31 de diciembre 2014 se encuentra registrados:

Cuentas por Pagar	\$	118.750,78
Cuentas por Pagar Relacionadas	\$	1.200,00
Total	\$	119.950,78

4.2.2 Obligaciones con la Administración Tributaria

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre 2014 es de \$ 4.814,73.

4.2.3 Empleados

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre 2014 es de \$6.756,86.



SR. JORGE SUAREZ

GERENTE