

RED DE SOCIOS NACIONALES DE TELECOMUNICACIONES RESONA S.A.

Políticas Contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

1. Información General

RED DE SOCIOS NACIONALES DE TELECOMUNICACIONES RESONA S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede principal es: Calle Santa Prisca OE3-22 Y Pasaje San Luis, constituida el 27 de junio del 2013, cuya actividad principal es la comercialización, distribución, compra y venta de teléfonos celulares y sus accesorios, así como las líneas correspondientes.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo a las Normas internacionales 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 2013 han sido preparados considerando la hipótesis de negocio en marcha.

La empresa firmó un contrato de representación exclusiva con CNT-EP en el año 2013, cuya operación efectiva arrancó en Octubre 2013.

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, caja 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 90 días, según el contrato firmado con CNT-EP, el principal cliente. Con el resto de clientes, en casos especiales y previa autorización de gerencia, se pueden ampliar este plazo.

2.1.1.3 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.

2.1.1.4 Anticipo Remuneraciones

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

Los activos fijos registrados en el 2013 se originan en el aporte de socios, por lo que para calcular la depreciación se hace desde el mes de ingreso como aporte, de acuerdo al Acta de Junta de Accionistas que aprueba dicho aporte. 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 las cuentas muebles y enseres y 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%.

2.1.1.7 Otros Activos

En esta cuenta se encuentra registrado los arriendos en garantía.

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 90 días.

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 16 de cada mes.

3. Secciones NIIF aplicadas al período 2013

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 2013 de las cuentas:

Banco Pichincha	\$ 465,79
Total	\$ 465,79

4.1.2 Inversiones a corto plazo

El saldo al 31 de diciembre 2013 es de US\$ 30.000,00, que corresponden a:

INVERSIONES A CORTO PLAZO AL 31 DICIEMBRE 2013					
No.	INSTITUCIÓN	VALOR	FECHA INICIO	FECHA EXPIRA	TASA
1033695	BANCO DEL PICHINCHA	20.000,00	28/08/2013	28/08/2014	SIN CUPÓN DE INTERESES
1033695	BANCO DEL PICHINCHA	10.000,00	28/08/2013	28/08/2014	SIN CUPÓN DE INTERESES
Total Inversiones al 31-12-201		30.000,00			

4.1.3 Cuentas por Cobrar

En esta cuenta se encuentra registrados:

Cientes por cobrar	\$ 3.615,34
Total	\$ 3.615,34

4.1.4 Anticipos

En esta cuenta se encuentra registrados:

Anticipo Proveedores	\$ 6.063,26
Anticipo remuneraciones	\$ 4.122,05
Total	\$10.185,31

4.1.5 Crédito Tributario Impuesto a la Renta e IVA

En esta cuenta al 31 de diciembre 2013 mantiene un saldo de \$ 77,95 el cual será liquidado en las declaraciones anuales del impuesto a la renta, y un valor de \$474,46 por Crédito Tributario del IVA y Retenciones de IVA que será liquidado en las declaraciones mensuales del IVA.

4.1.6 Propiedad, Planta y Equipo

5. En esta cuenta se encuentra registrados:

		Porcentaje de Depreciación
Muebles y Enseres	\$ 2.290,00	10%
Equipo de Computación	\$ 1.300,00	33%
Total	\$3.590,00	
Menos: Depreciación Acumulada	\$- 219,32	
Activos Fijos Netos	3.370,68	

Otros Activos Corrientes

5.1.1 Otros Activos

En esta cuenta se registran los siguientes rubros:

Garantía Arriendos al 31 de diciembre 2013 mantiene un saldo de \$525,00, correspondiente a la Garantía de arriendo de la oficina ocupada por RESONATEL.

4.2 Pasivos

4.2.1 Cuentas y Documentos por Pagar (proveedor)

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre 2013 es de \$100,42.

4.2.3 Cuentas y Documentos por Pagar (relacionadas)

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre 2013 es de \$59.501,56, correspondientes a préstamos de Accionistas, que no generan intereses.

4.2.2 Obligaciones con la Administración Tributaria

La política es estar al día con el Servicio de Rentas Internas SRI, teniendo como fecha máxima de cancelación de sus obligaciones tributarias de acuerdo al noveno dígito el 16 de cada mes lo cual se ha cumplido a cabalidad.

4.2.3 Empleados

Al 31 de diciembre 2013, esta cuenta tuvo un saldo de \$801,40, correspondientes a beneficios sociales de acuerdo a la ley.

4.2.4 Aportes a futuras capitalizaciones

El saldo al 31 diciembre 2013 fue de \$3.590,00, correspondientes al aporte de los accionistas en especie, específicamente los activos fijos aportados para uso de la compañía.

RED DE SOCIOS NACIONALES DE TELECOMUNICACIONES RESONA S.A.



Mónica Montenegro
Contadora C.P.A. No. 24500