

EMART CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros Correspondientes al Ejercicio Económico del Año 2012

INFORMACION GENERAL

Radioactiva Emart es una Compañía de Responsabilidad Limitada su domicilio principal es en la Ciudad de Cuenca su actividad principal es Radiodifusión

BASES DE ELABORACION

Los Estados Financieros se presentan de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) siendo los primeros Estados Financieros presentado bajo esta nueva norma contable y notas explicativas de los estados financieros Año 2012.

Son presentados bajo la moneda nacional que es en dólares, en algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales y por la actividad de la Compañía .

Al igual se ha tomado muy en cuenta con esta nuevas normas llegar a establecer que las cuentas sean contabilizadas oportunamente y correctamente.

POLITICAS CONTABLES

El importe en libros neto de los activos se revisa cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias , cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

- Todas las ventas que realiza la Compañía serán efectuadas en las mejores condiciones para la compañía, en cuanto a precios, calidad en el servicio brindado y sobre todo seguridad en la transacción tanto de la venta

como para el cobro respaldándonos así con Contratos de la Publicidad Pactada.

- Previa concesión del crédito se debe documentar con el respectivo contrato firmado por las partes contratantes.
- Se deberá tener aprobación de la Gerencia para ventas a crédito con clientes nuevos.
- Todo cliente nuevo tendrá que presentar una hoja de su Ruc si lo tuviere, en especial si se le concede crédito.
- Cabe destacar que como política de la empresa y por la actividad del negocio se tratara de no utilizar impuestos diferidos a no ser que sea estrictamente necesario
- Todas la ventas tienen que ser contabilizadas al momento de la emisión de la misma y facturadas utilizando el principio del devengo.
- La cobranzas serán depositadas en la cuenta corriente que se mantiene en el Banco del Pichincha en forma diaria previa a su verificación
- En forma mensual se emitirá un listado de cuentas por cobrar pendientes, detallando el nombre del cliente, saldo de la deuda y rangos de plazo establecidos.
- La Provisión de Cuentas Incobrables se realizara en el porcentaje establecido por la ley en las cuentas de más de 180 días.
- Todas la adquisiciones de activos fijos serán registrados al costo de compra, mas cargos que sean directamente imputables a tales activos, tales como aranceles, seguros, fletes si lo existiera.
- Se establece que para la depreciación de activos Fijos se la realizara en función de la vida útil del bien tomando en consideración de los valores excedente que establece la ley serán considerados como gastos no deducibles si fuere el caso. (línea Recta)
- Los Gastos Administrativos y Operativos de Ventas financieros, tales como sueldos , honorarios, comisiones, arrendamientos, servicios, intereses por financiamiento , y otros deberán ser registrados por el método del devengo.
- Todos los pagos deberán ser autorizados por la Gerencia dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con los requisitos establecidos con el SRI.

Las principales políticas contables seguidas por Emart Cía Ltda. en la elaboración de las Cuentas anuales, de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por el Ecuador.

Clasificación de los Activos entre corrientes y no corrientes.

En el Balance de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Compensaciones de Saldos y Transacciones

Como norma general en los Estados financieros no se realizara la compensación ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo se lo realizara posteriormente en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma exigida por las nuevas disposiciones de la ley.

NOTA 1

Efectivo y Equivalente en Efectivo

Activos financieros líquidos, como por ejemplo el dinero líquido en caja o bancos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar en una cantidad conocida de efectivo en un plazo inferior a 3 meses y cuyo riesgo de cambios en su valor es poco significativo.

Cuenta Caja 300.00 USD.

Banco de Pichincha 29.253,30 USD.

Cta. Cte. No. 3091961504

NOTA 2

Préstamos y Cuentas por Cobrar

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee dinero, o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar. Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquéllos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes

El total de cuentas por cobrar asciende a 79.535,15 USD.

EMART CIA. LTDA. 2012

MIGUEL CORDERO S/N Y AV. PAUCARBAMBA ED. WORK CENTER P.5 OF.
CUENCA-ECUADOR
E-mail:
RUC:0190152006001

sep_arfc

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE RESUMIDO

Emitido el : 30/05/2013

Saldos al: 31/12/2012

Page: 1

NOMBRE	FACTURAS	DEBITOS	CREDITOS	ABONOS	SALDO	SALDO CAP.	SALDO INT.
00000242 AEROLINEAS GALAPAGOS S A	1,292.76			99.78	1 192.98		
112 AGENCIA DE PUBLICIDAD LA FACULTAD S.A.	5,152.00			432.40	4 719.60		
00000380 APOFIS S.A.	589.60				589.60		
174 APROFE	960.00			47.00	513.00		
93 BACULIMA EDUARDO DR.	781.76				781.76		
211 BARAHONA PINOS GLADYS	593.60			49.82	543.78		
00000446 CEACINE	155.68			1.39	154.29		
00000248 CENTER PLAZA SAN BLAS	1,133.44			30.24	1 113.20		
00000331 CHRISTIAN CARPIO ARGUDO	308.00				308.00		
66 COLINEAL CORP CIA. LTDA.	845.60			70.87	774.63		
00000458 COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA.	1,780.80			149.46	1 631.34		
00000414 COMISARIATO POPULAR	538.65				538.65		
00000417 COMPUTADORAS Y FACILIDADES CIA. LTD	448.00			4.00	444.00		
00000382 COOPERATIVA DE CONSUMO UNIVERSIDAD	2,016.00			18.00	1 998.00		
00000351 CORONEL GALAN PABLO	336.00			3.00	333.00		
10 CREACIONAL S.A.	980.00				980.00		
15 DELTA COMUNICACIONES	2,311.51			194.01	2 117.50		
00000308 DGMC ECUADOR S.A.	845.82				845.82		
175 DR. JOSE SERRANO	250.00				250.00		
00000427 DRA. CECILIA ALTAMIRANO CORDERO	537.60				537.60		
00000478 DURAN ANDRADE PABLO TEDDORO	534.54				529.77		
137 FABIAN VALLEJO MORA	502.50			4.77	369.75		
00000394 FRENOSEGURO CIA. LTDA.	107.52			132.79	98.50		
135 FUNDACION CENTRO DE ESTUDIOS INTERA	560.00			9.02	355.00		
9 GAO MUNICIPAL DEL CANTON CUENCA	2,296.00			5.00	2 103.30		
190 GARWICH S.A.	739.20				312.84		
00000444 GCOM COMUNICACION CIALTDA.	2,892.40			428.36	989.54		
203 GERARDO ORTIZ & HIJOS CIA LTDA	566.72			1,632.66	519.16		
197 GOBIERNO PROVINCIAL DEL AZUAY	471.96			47.56	471.96		
00000430 IAMGOLD ECUADOR S.A.	1,478.40			124.08	1 354.32		

EMART CIA. LTDA. 2012

MIGUEL CORDERO S/N Y AV. PAUCARBAMBA ED. WORK CENTER P.5 OF.
 TELF.: 072819992 CUENCA-ECUADOR
 E-mail: RUC:0190152006001

rep_sx1c

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE RESUMIDO

Emitido el : 30/05/2013

Saldo al: 31/12/2012

Page: 2

NOMBRE	FACTURAS	DEBITOS	CREDITOS	ABONOS	SALDO	SALDO CAP.	SALDO INT.
00000255 IDEANDOMEDIA S.A.	4.282,88			36,24	4.244,64		
00000337 LITEM INTERNACIONAL	308,00			308,00	308,00		
128 INMOBILIARIA PIEDRA HUNSI S.A.	3.967,04			332,32	3.634,12		
00000450 INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO SUDA	212,90				212,90		
208 IPG MEDIABRANS S.A.	844,03			70,85	773,18		
00000412 IPSIUS S.A.	355,20				355,20		
55 ITALIMENTOS CIA. LTDA.	840,00			70,50	769,50		
00000490 JARA PRIMAVERA	10,00				10,00		
00000324 KNOWHOW CIA. LTDA	704,26			6,29	697,97		
00000323 KOENIG & PARTNERS S.A.	3.541,05			790,86	2.750,19		
00000467 LA FABRIL S.A.	1.253,44			105,20	1.148,24		
00000234 LABORATORIO BIOMOLECULAR UGALDE	999,00				999,00		
00000311 LUCCIA OCHOA	616,00				616,00		
198 MA & M MARKETING INTEGRAL S.A.	967,66			6,00	961,66		
00000308 MAJOKA & ASOCIADOS CIA. LTDA.	666,00				666,00		
134 MARCIMEX S.A.	560,00			47,00	513,00		
00000219 MARKPLAN MARKETING Y PLANEACION	467,48				467,48		
14 MARURISA S.A.	4.215,67			2.149,53	2.066,14		
00000325 MAYORPUBLICIDAD-ECUADOR S.A.	896,00			75,20	820,80		
82 MEDIATERMINED COMUNICACION CIA.LTDA.	401,41			33,69	367,72		
207 MEMORIALPAZ MEMORPAZ CIA.LTDA.	300,00				300,00		
165 MONICA CABEZA DE VACA PUBLICIDAD CI	6.180,89			517,08	5.663,81		
00000330 MOROCHO SAGRAY BOLIVAR	851,20				851,20		
213 MUEBLES BIENESTAR	250,00				250,00		
19 MCCANN ERICKSON ECUADOR	1.309,57			79,31	1.229,66		
00000443 PAREDES JESSICA	34,72			28,00	6,72		
107 PASAMANERIA S.A.	2.770,32			292,51	2.537,81		
00000409 PASTEURIZADORA EL RANCHITO	640,00			329,50	310,50		
00000428 PEÑA MACHADO SONIA	15,68				15,68		
18 PICOS EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	1.030,00			66,44	963,56		

EMART CIA. LTDA. 2012

MIGUEL CORDERO S/N Y AV. PAUCARBAMBA ED. WORK CENTER P.5 OF.
 CUEENCA-ECUADOR
 E-mail: RUC:0190152009001

TOP 0816

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE RESUMIDO

Emitido el : 30/05/2013

Saldos al: 31/12/2012

Page: 3

NOMBRE	FACTURAS	DEBITOS	CREDITOS	ABONOS	SALDO	SALDO CAP.	SALDO INT.
00000452 PLANETA AZUL PARQUE ACUATICO AZUPAR	739.20			6.60	732.60		
167 PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	1,264.14			62.70	1,201.44		
00000479 PROMOVEV EC	739.20			6.60	732.60		
00000431 PUBLICIDAD LAUTREC CIA. LTDA.	573.44			5.12	568.32		
32 PUBLICITARIA CARIBA S.A.	3,349.08			84.60	3,264.48		
00000357 PUNTOEVENT CADENA DE ALIMENTOS S.A.	791.09				791.09		
00000400 RAFAEL SALCEDO	560.00				560.00		
00000226 RESTAURANTES ENTRETENIMIENTO Y SERV	1,988.74			3.41	1,985.33		
00000281 SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES	381.92				381.92		
133 TACTICA PUBLICITARIA S.A TACTISA	1,083.46				1,083.46		
23 TREBEJAZE CIA. LTDA	1,813.50			329.74	1,483.76		
195 V PUBLICIDAD	1,562.72			4.00	1,558.72		
00000258 VERVAL S.A.	213.84				213.84		
47 VIP PUBLICIDAD CIA. LTDA.	1,021.44			63.73	957.71		
00000472 ZONA MUEBLES ZONAMUE CIA. LTDA.	560.00			5.00	555.00		
00000233 ZUBIA DE SOUZA MARIA VERONICA	1,135.39				1,135.39		
TOTAL GENERAL	88,993.54			9,458.39	79,535.15		

Adicional indicamos que se procedió a realizar la liquidación de cuentas incobrables con la cuenta Adopción por Primera vez a las NIIFS

NOTA 3

Cuentas por Cobrar Empleados. USD. 188,82

Otras Cuentas por Cobrar USD. 716.89

NOTA 4

Dentro de Impuestos Tenemos.

Crédito Tributario del IVA 8.243,29 USD.

Crédito Tributario Impuesto Renta 2.757,67 USD.

Anticipo de Impuesto a la Renta 1.586,28 USD.

Los datos antes indicados se encuentran respaldados con las respectivas declaraciones de impuestos las mismas que se encuentran reposando en las oficinas de la compañía empresa y del SRI.

NOTA 5

Propiedades, planta y equipo

Los Activos que se encontraron en el proceso de Transición de la NIFF son valorados a valor razonable mientras que los adquiridos durante el ejercicio económico actual al Costo. .

En los próximos ejercicios económicos las propiedades, plantas y equipos serán valorados por el Modelo del Costo .

Tenemos el siguiente detalle a continuación:

Terrenos

Se realizó un ajuste al valor de los terrenos el mismo que fue de 1.612,55 USD. Teniendo un saldo inicial de 2.887,45 USD. Y obteniendo un saldo final de 4.500,00 USD.

Como se realizó un ajuste por corrección de error en contabilización se procedió acreditar la cuenta que imputa directamente a resultados comisiones publicitarias.

NOTA 6

Edificios.

Tenemos un saldo inicial de 18.000 y final de 5.200 USD. Se realizó un ajuste en terrenos por error en avalúo del mismo utilizando como contrapartida las depreciaciones acumuladas. Y dejando el costo a valor razonable.

NOTA 7

Muebles y Enseres.

Consta de un saldo Inicial de	0,00 USD.
Ajuste	3.390,00 USD.
TOTAL	3.390,00 USD.

El ajuste realizado lo realizamos con las cuenta maquinaria y equipos ya que no se encontraba desglosado sino en un solo rubro se realizó la reclasificación .

Dentro de estos encontramos todo lo que corresponde a escritorios, estantes, sillas, accesorios de la oficina en general.

NOTA 8

Equipo

Dentro de Equipo corresponde a las consolas de edición, audio y video, antenas repetidoras, transmisores.

Como anteriormente no se ha realizado una oportuna clasificación así como también el valor en libros no se encuentra dentro de lo real la Gerencia autorizo para una parte tomar en cuenta con la Depreciación Acumulada 50.692,10 al crédito .

Saldo Inicial	60.149,60 USD.
Compra según F/. 286	2.535,00 USD.
Ajuste	-50.692,10USD.
Saldo Final	11.992,50 USD.

Nota 9

EQUIPO DE COMPUTACION

El sado Inicial	1.640,02 USD.
Compra según F/. 28518	529,00 USD.
Ajuste	79,38 USD.

El respectivo ajuste del equipo de computación se realizo tomando en consideración la depreciación acumulada.

Deterioro de Propiedades, Plantas y equipos, Propiedades de Inversión y Activos Intangibles

Emart Cía. Ltda. Reconocerá una pérdida por deterioro de valor cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de

bienes cuando se produce, su valor actual en libros cuando el valor libro es mayor que el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

Importe Recuperables el mayor entre el Valor Justo Neto o Valor de uso.

Valor de uso es el valor presente de la estimación de flujos futuros que se prevé resultará del uso continuo de un activo, así como de su enajenación al final de la vida útil.

Valor Justo Neto

Es el importe que se espera obtener de la venta de un activo efectuada entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción en que ambas partes proceden libremente, menos los costos de enajenación. Unidad generadora de efectivo es el grupo de activos más pequeño, cuyo uso continuo genera entradas de efectivo que son ampliamente independientes de los flujos de efectivo generados por otros activos o grupo de activos. La reversión de pérdidas por deterioro se limita al importe en libros que hubiera tenido el activo si no hubiera habido una pérdida por deterioro.

La reversión se abona a la cuenta de resultados, o bien debe ser tratada como un incremento de revalorización para activos anteriormente revalorizados.

En una unidad generadora de efectivo, la reversión por pérdida de deterioro es imputada proporcionalmente a cada uno de los activos.

Nota 10

Dentro de la depreciación acumulada se realizó modificación la misma que afecto a los valores en libros de los activos y que a partir del año 2013 se procederá a realizar las respectivas depreciaciones. En vista que se tomó en consideración a valor razonable .

NOTA 11

Activos Disponibles para la Venta

Los activos no corrientes se clasifican como disponibles para la venta si su importe en libros se recupera a través de una operación de venta y no a través de un uso continuado de los mismos. Esta condición se considera no cumplida en Emart.

NOTA 12

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos. Los pasivos financieros son clasificados como pasivos financieros no corrientes en los casos en que la Compañía tenga un derecho contractual incondicional para la cancelación del pasivo más allá de los doce meses a partir de la fecha del balance. En otro caso, se clasifican como corrientes.

Nota 13

Cuentas por pagar Proveedores.

Dentro de esta cuenta es 53.956,96 USD. Producto de todos los gastos incurrido por la Cía. está ligada directamente por consiguiente se encuentra todo respaldado con los gastos

Dentro de las cuentas por pagar proveedores tenemos dentro de lo corriente y no corriente.

El total de esta cuenta está respaldada por el siguiente detalle de proveedores.

Abad Silvia	47.098,60
Know How Cia. Ltda.	123.75
Isabel Cordobés	110.88
Merpubli	257,12
Pinos Rocío	1.021,84
Reino Patricio	2.546,84
Reino Paola	2.239,59
Ace Seguros S. A.	258,34

NOTA 14

Dividendos por Pagar .

Se mantiene un valor pendiente de pago por dividendos el mismo que los socios han dejado hasta cualquier momento poder disponer de los mismos.

NOTA 15

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Con el SRI. 8.814,24

El mismo valor que se encuentra respaldado con retenciones de Iva por Pagar al igual que retenciones en la Renta con los respectivos formularios del SRI

NOTA 16

Con el IESS 1.351,35

Dentro de este rubro se encuentra el valor de préstamos quirografarios, hipotecarios y planillas y fondos de reserva por pagar mes de diciembre.

NOTA 17

Beneficios a Empleados

De acuerdo con la NIC 19 “Beneficios a los empleados”, la contabilización, por parte de la entidad, de los planes de prestación definida, supone: (i) utilizar técnicas actuariales para hacer una estimación fiable del importe de los beneficios que los empleados han acumulado, en razón de los servicios que han prestado en el periodo corriente y en los anteriores

Por el momento la Compañía no ha aplicado Estudios Actuariales por la antigüedad de los empleados.

La política de la Compañía es provisionar las prestaciones de los beneficios sociales a medida que se devengan los derechos..

Por beneficios de ley a Empleados. 3.650,68

Tenemos décimo tercero el mismo que es el mes de diciembre y décimo cuarto empleados que es desde el mes de agosto adicional tenemos una provisión por vacaciones que desde años anteriores se ha venido manteniendo.

NOTA 18

Anticipo Clientes y otras cuentas por Pagar

El mismo que corresponde a un valor de 5.028,16

Nota 19

Capital

Está compuesto por el valor suscrito y pagado	1.000,00
Silvia Abad	950,00
Patricio Reino	50,00

NOTA 20

Aporte a Futuras Capitalizaciones

Surgidas de sucesos pasados cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la empresa

Tenemos un valor que asciende a 23.929,30

NOTA 21

Reservas Legal Facultativa y Estatutaria

El valor de las reservas es de 15.399,53

NOTA 22

Ganancias Acumuladas	7.675,53
Adopción por Primera vez a las NIFFS	-3.633,22
Utilidades del Ejercicio	26.237,76

Ref. Nota. 2

NOTA 23

Ingresos

Incluyen básicamente los ingresos por servicios de prestación publicidad, su registro es el momento de la facturación la misma que se emite devengada la publicidad.

El valor que corresponde a Ingresos es de 296.859.47

NOTA 24

Otros Ingresos

Incluyen el valor por otras rentas y es un valor de 488.83

NOTA 25

Gastos

Igual se aplica de acuerdo al Gasto devengado

Los gastos se reconocen en la Cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

.
Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera

beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo. Asimismo se reconoce un gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía.

NOTA 26

Gastos de Sueldo. Beneficios Sociales, less.

El valor de gastos de sueldo es un valor significativo ya que asciende a un valor de 96.617,28 que constituye el 32% con referencia a los ingresos y un 35 % con referencia al total de gastos.

El valor de gastos de sueldo está incluido también lo que corresponde al aporte a la seguridad social, beneficios sociales e indemnizaciones tanto de venta como de administración .

Todos los empleados se encuentran debidamente afiliados al IESS así como también cuentan con todos los beneficios de ley.

Nota 27

Honorarios Profesionales

Este rubro corresponde a un valor de 16.504,40 que corresponde a un 6% del total de gastos existe un valor alto por cuanto corresponde según el giro del negocio la facturación por Reportajes, Locuciones etc.

NOTA 28

Comisiones Publicitarias Y Gastos de Publicidad.

Dentro de este rubro nos da un valor total de 67.578,47 corresponde al 25% del total de gasto , el mismo que está incluido el valor que nos cobran las agencias que ascienden a 46.547,86 USD corresponde al 20% de comisión que nos cobran las agencias de publicidad si tomamos en cuenta el total de ingresos es de 271.110,54 siendo el 20 % por comisión de agencia de 54.222,10 mientras que nosotros tenemos un valor aproximado de comisión 17 %.

El valor restante de 21.030,61 corresponden a rubros por gastos por publicidad como impresiones de baners, otro material material publicitario.

NOTA 29

OTROS GASTOS

Dentro de otros gastos corresponde el 34% del total de gastos que se encuentran divididos en Gastos de Viaje , Servicios Básicos, Contribuciones Cuotas y Afiliaciones , Seguros, Pago a Notarios, Útiles de Oficina .

INFORMACION A REVELAR.

Dentro del asiento inicial del año 2012 se procedió a realizar los ajustes necesarios en la cuenta de clientes, es decir se procedió a liquidar con la provisión de cuentas incobrables y la diferencia con Adopción por primera vez a las **NIFFS**

Debido a que se realizó los ajustes necesarios al igual en Propiedad Planta y Equipo el mismo que consta en valores netos y liquidando la depreciación acumulada siendo los saldos en valor real.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'P' followed by several vertical and diagonal strokes.

