

EMART CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros Correspondientes al Ejercicio Económico del Año 2013

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)

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 son efectuadas en las mejores condiciones para la compañía y para el usuario calidad en el servicio brindado y sobre todo seguridad en la transacción tomando en consideración que las mismas el son al contado, los pautajes son respaldados con Contratos de la Publicidad Pactada.
- 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 son 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 emitite 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 el 1% del total de la cartera.
- 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 al igual los activos son considerados cuando sobrepasan los USD. 1000,00 o de acuerdo a la vida útil del bien .
- 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 son 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	506,46 USD.
-------------	-------------

Banco de Pichincha	24.480,04 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 71641.23 USD.

Al igual se registra el 1% de Provision de cuentas Incobrables. 716,41

NOTA 3

Cuentas por Cobrar Empleados.	USD. 314,90
-------------------------------	-------------

Otras Cuentas por Cobrar	USD. 5.554,13
--------------------------	---------------

NOTA 4

Dentro de Impuestos Tenemos.

Crédito Tributario Impuesto Renta 2.992,87 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. Al igual con las retenciones Recibidas por los Clientes,

NOTA 5

Propiedades, planta y equipo

Los Activos son valorados por el Modelo del Costo. .

Tenemos el siguiente detalle a continuación:

Terrenos

El valor de terrenos es de 5.200,00

NOTA 6

Edificios.

Tenemos un saldo de 1.471,74 correspondiente a las instalaciones donde se encuentra una caseta para las antenas.

NOTA 7

Muebles y Enseres.

Consta de un saldo de 3.390,00 USD.

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.

Saldo 11.992,50 USD.

Nota 9

EQUIPO DE COMPUTACION

El saldo es de 3.145,22 USD.

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.

Nota 10

Dentro de la depreciación acumulada tenemos un valor de 1.388,10 que corresponde al 8.09 % .

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 22.158,42 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.

ABAD VERDUGO EUSEBIO DE JESUS	3.920,00
SEGUROSACE SEGUROS S.A.	260,55
FACULTAD AGENCIA DE PUBLICIDAD LA FACULTAD S.S	118,11
BELTRAN ROMERO PABLO ANIBAL	300,00
EL TIEMPO CIA.LTDA.	486,12
ESCANDON ABAD PABLO ANDRES	4.900,00

GALLEGOS RIGOBERTO	127,20
ISABEL CORDOVEZ NEVAREZ	110,88
KNOW HOW CIA. LTDA.	123,75
PUBLICIDLOBO ASESORES	148,08
MARKPLAN MARKETING	217,66
MARTHA CECILIA PAZMIÑO HERRERA	2.626,13
MERPUBLI	44,00
MERCANTIL PUBLICITARIA CIA. LTDA.	1950,83
MONSALVE MORENO CIA. LTDA.	878,89
PINOS ANDRADE ROCIO	1,123,00
REINO COBOS LEONARDO PATRICIO	3.173,22
RESTAURANTES ENTRETENIMIENTO Y SERVICIOS	1.650,00
TRIBEJAZE CIA. LTDA	

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. 4.879,35

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 2.542,94

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

La Compañía ha aplicado Estudios Actuariales por la antigüedad de los empleados, la misma que tiene un valor de 15.028,13

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. 3.489,78

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 4.384,10

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 17.974,43

NOTA 22

Ganancias Acumuladas	4.042,31
Utilidades del Ejercicio	15.681,46

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 319.933,09

NOTA 24

Otros Ingresos

Incluyen el valor por otras rentas y es un valor de 99,06

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 132.402,92 que constituye el 41,37% con referencia a los ingresos y un 45,16 % 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 14.165,00 que corresponde a un 4,83% 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 57.266,83 corresponde al 19,53% del total de gasto , tomando en consideración que el 90% de nuestras ventas son generadas por Agencias de Publicidad a las mismas que les corresponde de un 15 a un 20% de comisión si tomamos en cuenta el total de ingresos es de 320.032,15 siendo el 20 % por comisión de agencia de 64.006,43 mientras que nosotros tenemos un valor aproximado de comisión 17,89 %.

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 strokes, positioned on a horizontal line.

