

EMPRESA AZUAYA DE RADIODIFUSION Y TELEVISION EMART CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros Correspondientes al Ejercicio Económico del Año 2014

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 2014.

Políticas Generales.

- 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 pudiendo aclarar que nuestras ventas son realizadas al contado.
- Se deberá tener aprobación de la Gerencia para la forma de pagos de las ventas con clientes nuevos.
- Todo cliente nuevo tendrá que presentar una hoja de su Ruc, para poder emitir la factura respectiva en cuanto se devengue la publicidad .

Aspectos Contables y de Control Interno Fundamentales que se han tomado en consideración en el Ejercicio del Año 2014

- Todas la ventas tienen que ser contabilizadas al momento de la emisión de la factura 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, tomando en consideración que se trata de clientes que no nos cancelan sabiendo que nuestra política de ventas que es al contado.*
- La Provisión de Cuentas Incobrables se realizara en el porcentaje establecido por la ley.
- 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 y siendo el precio superior a USD. 1.000,00 caso contrario se lo considerara un gasto administrativo.
- Se establece que para la depreciación de activos Fijos se la realizara en función de la vida útil del bien tomando como referencia el valor que establece la ley sin excedernos del mismo, si existiere el caso los valores excedente que establece la ley serán considerados como gastos no deducibles .
- 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 consolidadas, 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 ha existido ninguna compensación de activos, pasivos, 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.

Moneda funcional

Las partidas incluidas en las presentes Cuentas anuales se valoran utilizando su moneda funcional, es decir, la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Las Cuentas anuales consolidadas se presentan en Dólares, tampoco existe ninguna negociación con otra moneda extranjera

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.

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, bienes 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

- A valor razonable con cambios en resultados,
- Préstamos y cuentas por cobrar,
- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y Disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

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 que es el Costo menos Depreciaciones Acumuladas y Deterioros Acumulados

Amortización

Al momento no se tiene ninguna partida amortizable la misma que se tuvo de seguros y se encuentra devengados en su totalidad.

Depreciaciones

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil infinita por tanto no son objeto de amortización.

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 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.

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 Cía. Ltda.

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.

Pasivos Contingentes

Obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la empresa, u obligaciones presentes surgidas de un suceso pasado cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o para cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

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

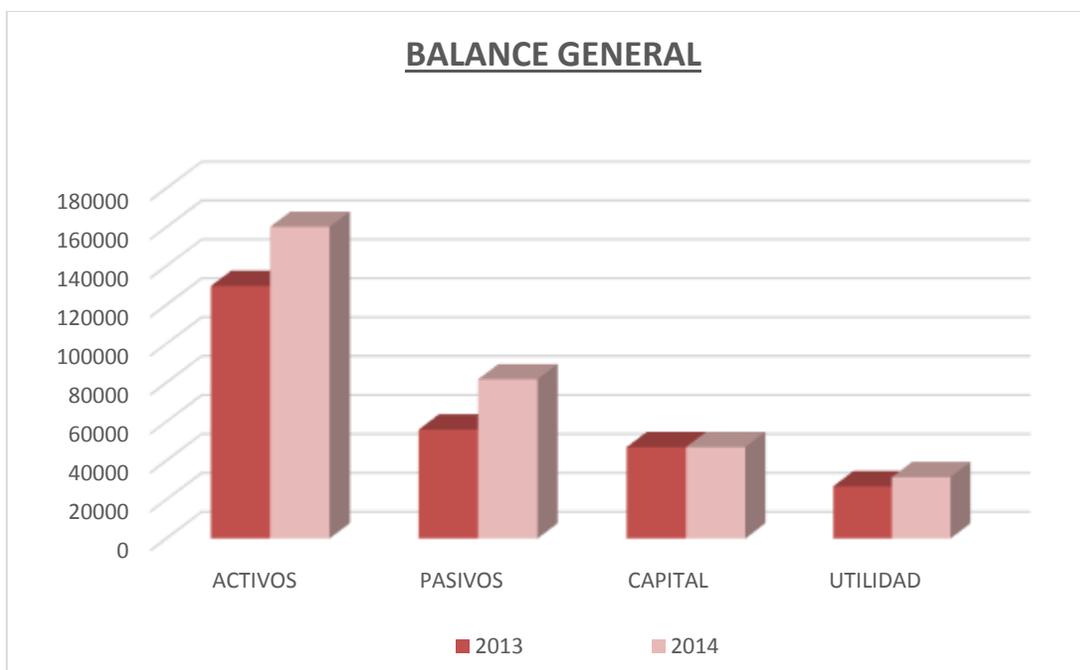
La Compañía ha aplicado Estudios Actuariales por la antigüedad de los empleados que fue realizada por la Compañía Actuarial Consultores Cía. Ltda.

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

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.

Notas Explicativas a la Cuentas del Balance



- Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Dentro de Esta Clasificación Encontramos la Cuenta Caja con un valor 300.00 la Cuenta de Bancos por un valor de 14.021,75 las mismas que están respaldando Conciliaciones Mensuales realizadas, con el respectivo estado de cuenta Bancario.

- **Documentos y Cuentas por Cobrar**

Nos encontramos con cuentas por Cobrar Clientes 85.648,68 ha bajado un 19 % con referencia al Año 2013.

Cuentas por Cobrar Empleados 94,48 el mismo que se encuentra respaldado con una autorización para ser descontados en el Rol de pagos y otras cuentas por Cobrar por un valor de 7.789,88 debe recalcar que dentro de esta cuenta esta considerada valores de clientes que es imposible el cobro pero que estamos disponiendo de acuerdo a la ley para proceder a su baja con la provisión de cuentas incobrables.

- **Activos por Impuestos Corrientes.**

Corresponde a los valores de impuestos a devengarse en Enero del 2014 y están respaldados por las respectivas declaraciones de impuestos de los formularios de Iva , Retenciones recibidas por los Clientes

- **Propiedad Planta y Equipo.**

En el ejercicio actual se encuentran todos los activos a valor razonable luego de ser aplicado en el periodo anterior la Adopción por primera vez a las NIIF .

- **Pasivos Corrientes.**

Tenemos cuentas por pagar proveedores que es un valor de 39.359,85 los mismos valores que serán cancelados en forma simultanea durante el año previa negociación con el proveedor. Con la Administración Tributaria la misma que se encuentra respaldada por las respectivas declaraciones del IVA y Renta. En lo que respecta a Beneficios Sociales son producto del devengo del trabajo de los empleados y sus obligaciones exigidas por la ley.

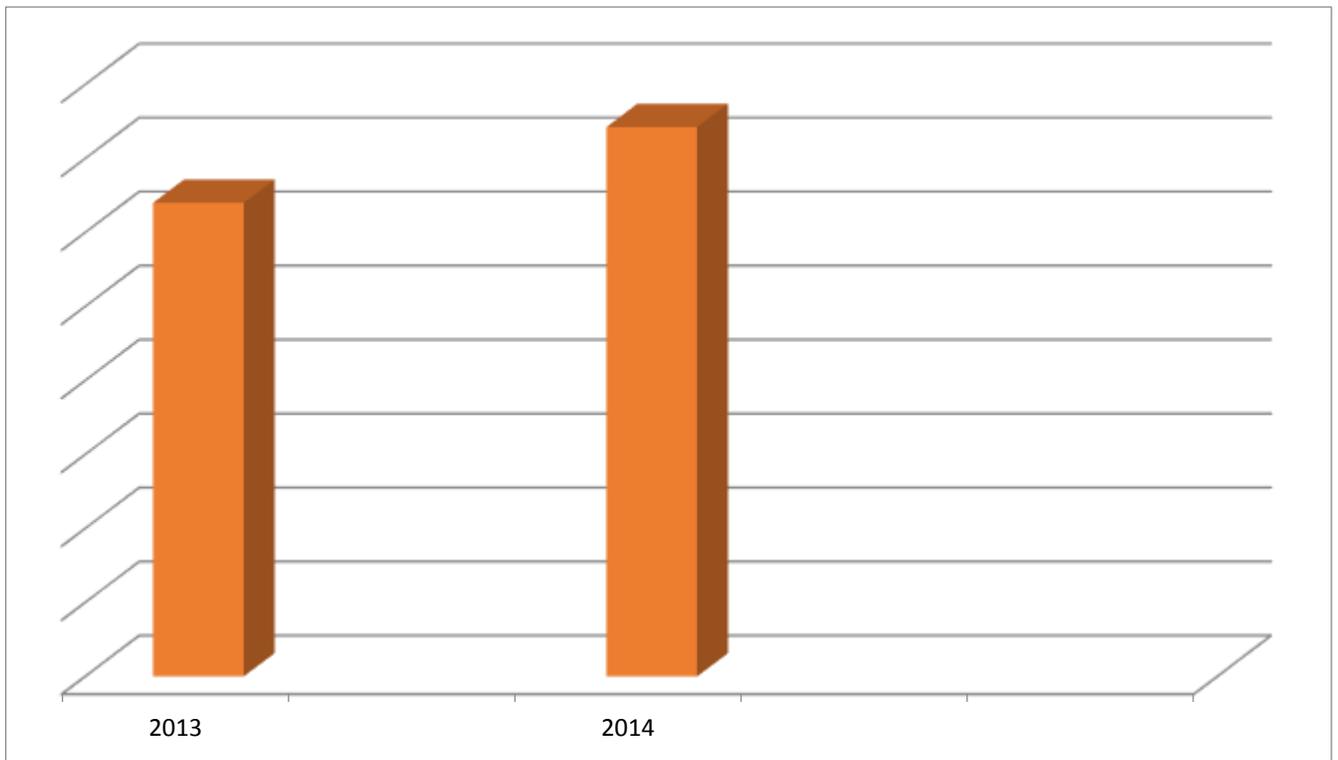
En este año se realizó el Estudio Actuarial en lo cual tenemos no se registro bonificaciones por Desahucio estudio realizado por Actuaría Consultores Cía. Ltda.

- **Ingresos**

Se puede observar que existió un incremento del 15.98 % con referencia al año 2013.

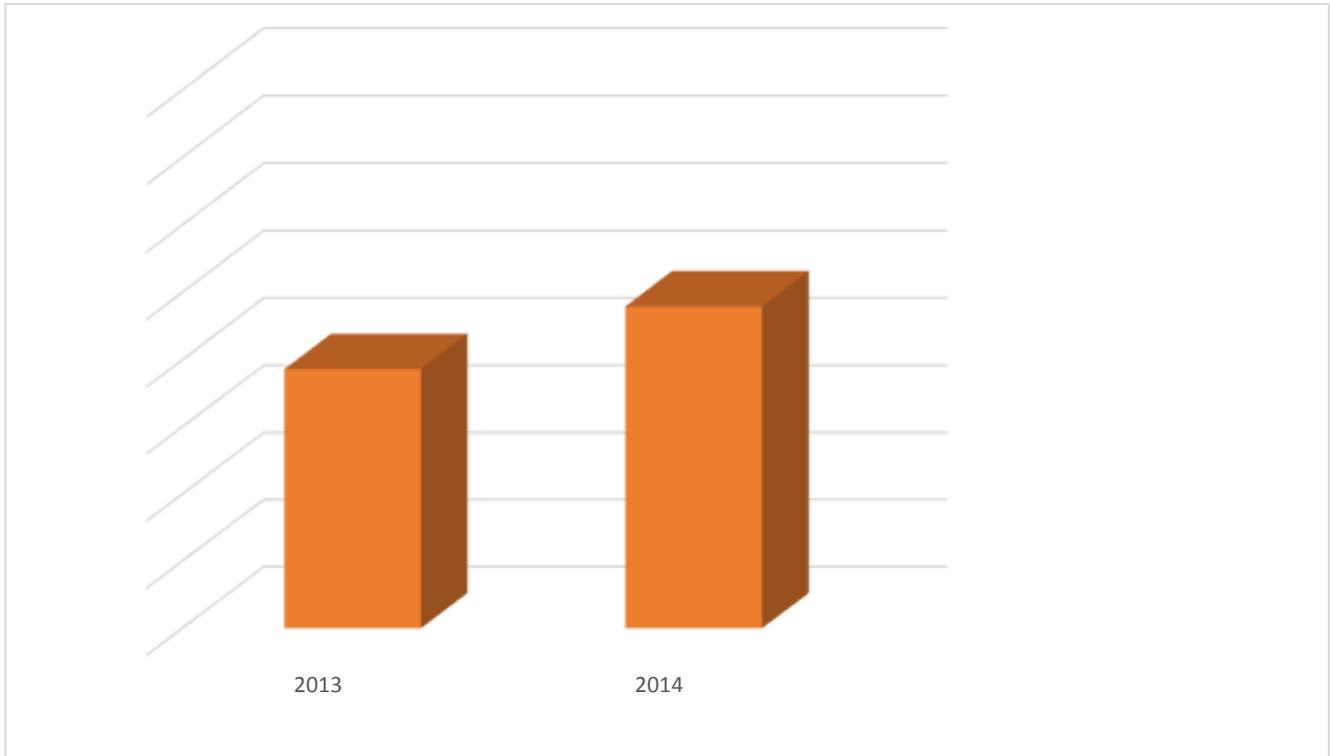
Se ha manejado normalmente la única actividad de la empresa que es por servicio de publicidad.

El total de ventas de este año es de 371.220,25 adicional otros ingresos por un valor de 30.30 dando un total de Ingresos de 371.250,55



- **Gastos**

El total de gastos entre administrativos y ventas asciende a 339.765,15 con referencia al año anterior un incremento de 15.87%



Lo manifestado anteriormente es un resumen de las principales actividades de la Compañía durante este ejercicio Económico en el cual estamos aplicando NIIF.



Sra. Silvia Abad Romero

Gerente



Lcda. Ana María Solano

Contadora.