

EMPRESA AZUAYA DE RADIODIFUSION Y TELEVISION EMART
CIA. LTDA.

INFORME ECONOMICO AÑO 2019

El presente informe tiene como objetivo presentar la Situación Económica Financiera de Emart Cía. Ltda., siendo su objetivo mantenernos en su posicionamiento en el mercado.

Los estados financieros elaborados conforme a las NIIF constan de: Un estado de la situación financiera, en el que se exponen detalladamente los activos netos (la diferencia existente entre el total de activos y el total de pasivos) de la Cía. En ese estado se ofrece información sobre la solidez financiera y los recursos disponibles para apoyar sus objetivos futuros.

Un estado de Resultados Integral, en el que se calcula el superávit o déficit neto (la diferencia existente entre el total de ingresos y el total de gastos) correspondiente al año. En ese estado se ofrece información sobre las fuentes de ingresos de la Cía. y los costos de sus actividades. El superávit o déficit anual se presenta sobre una base contable integral de acumulación (o devengo), en la que se reconocen los ingresos en el período en que se obtienen y los gastos en el momento en que se incurren, independientemente de cuándo se reciba o se abone el efectivo correspondiente; Un estado de cambios en los activos netos, en el que se señalan los cambios habidos en la situación de los activos netos durante el año.

Aspectos Contables y de Control Interno Fundamentales que se han tomado en consideración en el Ejercicio del Año 2019

- Todas las ventas tienen que ser contabilizadas al momento de la emisión de la factura utilizando el principio del devengo.
- Las cobranzas serán depositadas en la cuenta corriente No. 3091961504 del Banco del Pichincha en forma periódica luego de su verificación.
- Mensual se emite 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 conociendo que nuestra política de ventas que es al contado.
- La Provisión de Cuentas Incobrables se realiza en el porcentaje 1.% de acuerdo a la ley este año hemos procedido dar de baja 1.550,00 de Flores Guadalupe.
- Todas las adquisiciones de activos fijos serán registradas 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, ventas o mantenimiento según sea el caso.

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. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva los valores excedentes que establece la ley serán considerados como gasto no deducible.

- 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 son 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, cumpliendo 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.

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 en Dólares, tampoco existe ninguna negociación con otra moneda extranjera

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

Esta condición se considera no cumple 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. Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

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. existiendo cambios de acuerdo al reglamento de la Ley a Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, emitido el 13 de agosto del 2018, se realizaron reformas al Reglamento para la Aplicación de la LRTI, permitiendo por un lado reconocer como gasto deducible del impuesto a la renta la *totalidad* de los pagos por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales según el Código de Trabajo; y, por otro lado el registro de un activo de impuesto diferido sobre las provisiones por desahucio y jubilación patronal constituidas a partir del 1 de enero del 2018. Esto último en otras palabras, permitiendo la deducción de las provisiones por los dos conceptos cuando el contribuyente se desprenda de recursos para liquidar la obligación patronal.

Si bien la reforma permite mejorar la tasa efectiva de impuesto a la renta de las compañías, toda vez que reconoce en parte la deducción de los pagos por jubilación patronal, no reconoce un beneficio tributario que se debería aplicar a los gastos de provisiones constituidas con fecha anterior al 1 de enero del 2018, que fueron consideradas como gastos no deducibles.

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

Provisiones Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacer una estimación fiable del importe de la obligación.

Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de trabajadores de las utilidades de la Cía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad líquida de acuerdo con disposiciones legales

Ingresos

Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones.

Prestación de servicios – Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en el que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello. Los ingresos por prestación de servicios Incluyen básicamente los ingresos por servicios de prestación publicidad.

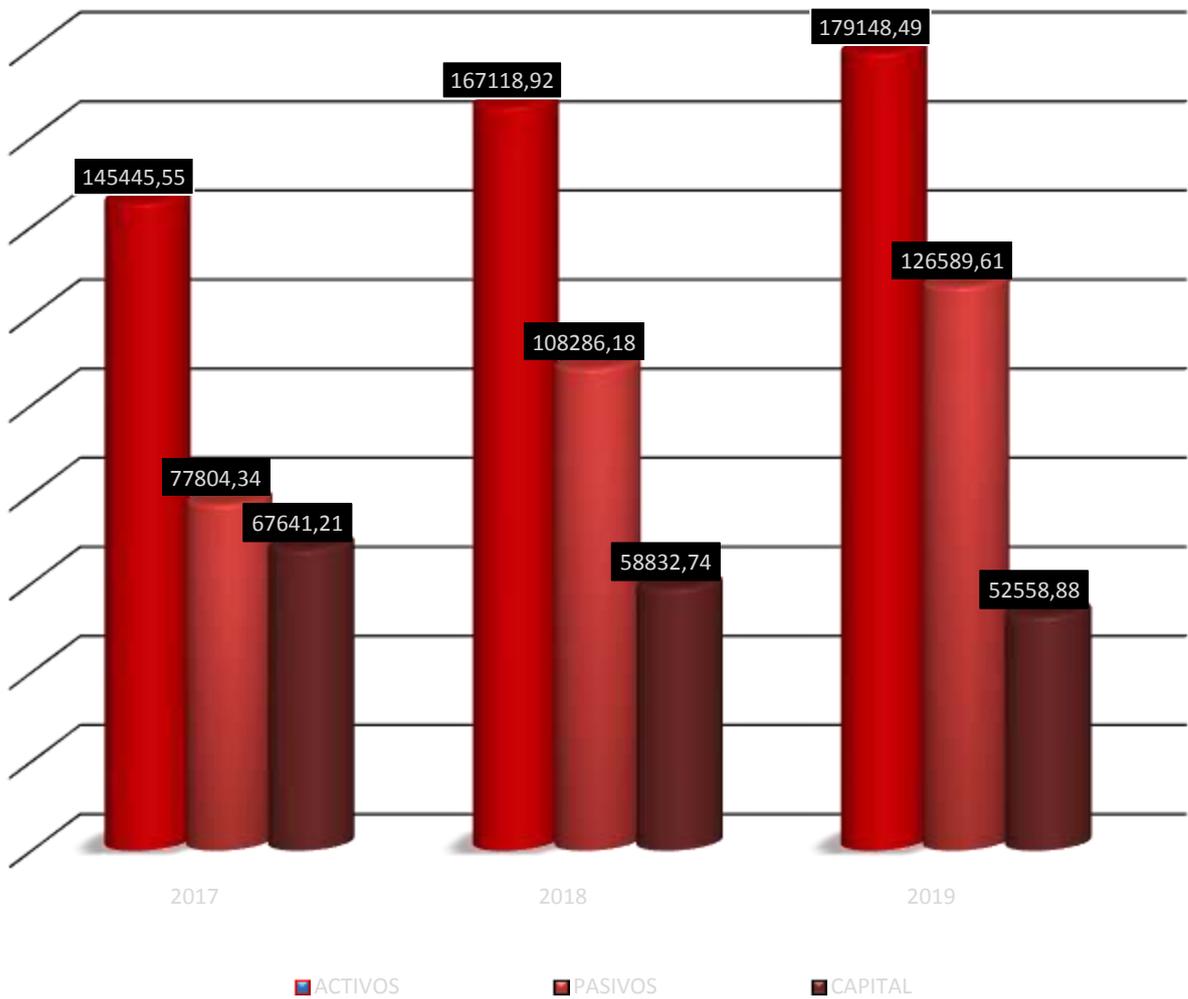
Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Notas Explicativas a la Cuentas del Balance

Estado de Situacion Financiera



- **Efectivo y Equivalentes a Efectivo**

Dentro de Esta Clasificación Encontramos la Cuenta Caja con un valor 120.00 la Cuenta de Bancos por un valor de 43.600,27 Caja en Tránsito 714.56 las mismas que están respaldadas Conciliaciones Mensuales realizadas, con el respectivo estado de cuenta Bancario.

Documentos y Cuentas por Cobrar

Nos encontramos con cuentas por Cobrar Clientes 89.778,52 existe un incremento de 11.77 % con referencia al Año 2018, al igual que corresponde al 30.59 % con referencia a las ventas.

Cuentas por Cobrar Empleados teniendo un saldo 691.05 y otras cuentas por Cobrar por un valor de 5.081.93 cabe recalcar que dentro de esta cuenta está considerada valores de clientes imposible el cobro pero que estamos disponiendo de acuerdo a la ley para proceder a su baja con la provisión de cuentas incobrables al igual se encuentra un valor por Garantía a Artocel para la renovación de frecuencia.

- **Activos por Impuestos Corrientes.**

Corresponde a los valores de impuestos a devengarse en Enero del 2020 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 los Activos depreciado conforme a la ley de Régimen Tributario

- **Pasivos Corrientes.**

Tenemos cuentas por pagar proveedores que es un valor de 41.551,06 los mismos valores que serán cancelados en forma simultanea durante el año previa negociación con el proveedor.

Con la Administración Tributaria por un valor de 1.720,52 la misma que se encuentra respaldadas 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.

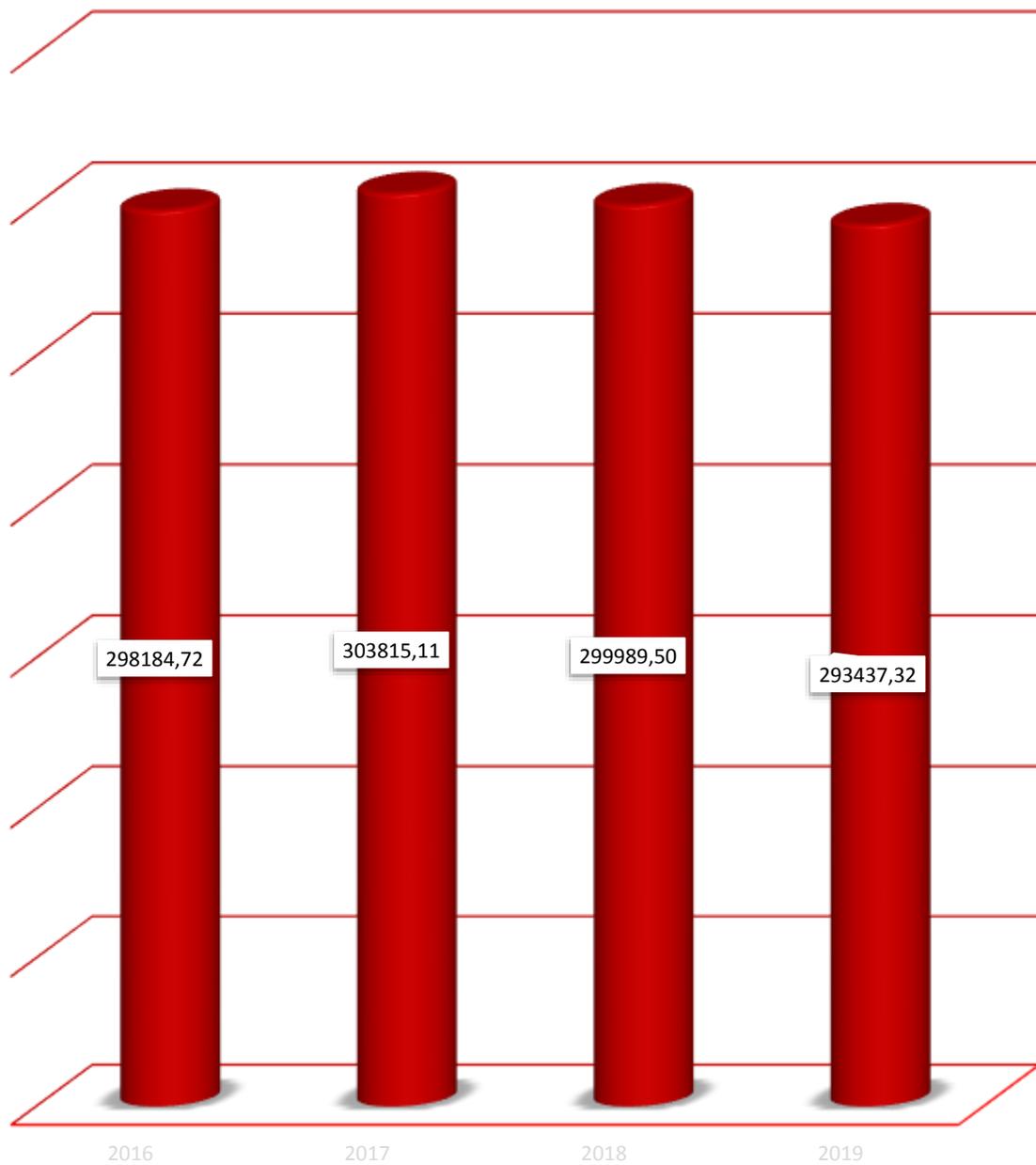
Se realizó el Estudio Actuarial en lo cual tenemos registro bonificaciones por Desahucio y Jubilación Patronal estudio realizado por Actuaría Consultores Cía. Ltda así como también todo los valores considerados no deducibles.

- **Ingresos**

Se puede observar que existió un breve decremento del 2.18 % con referencia al año 2018.

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 293.437.32.

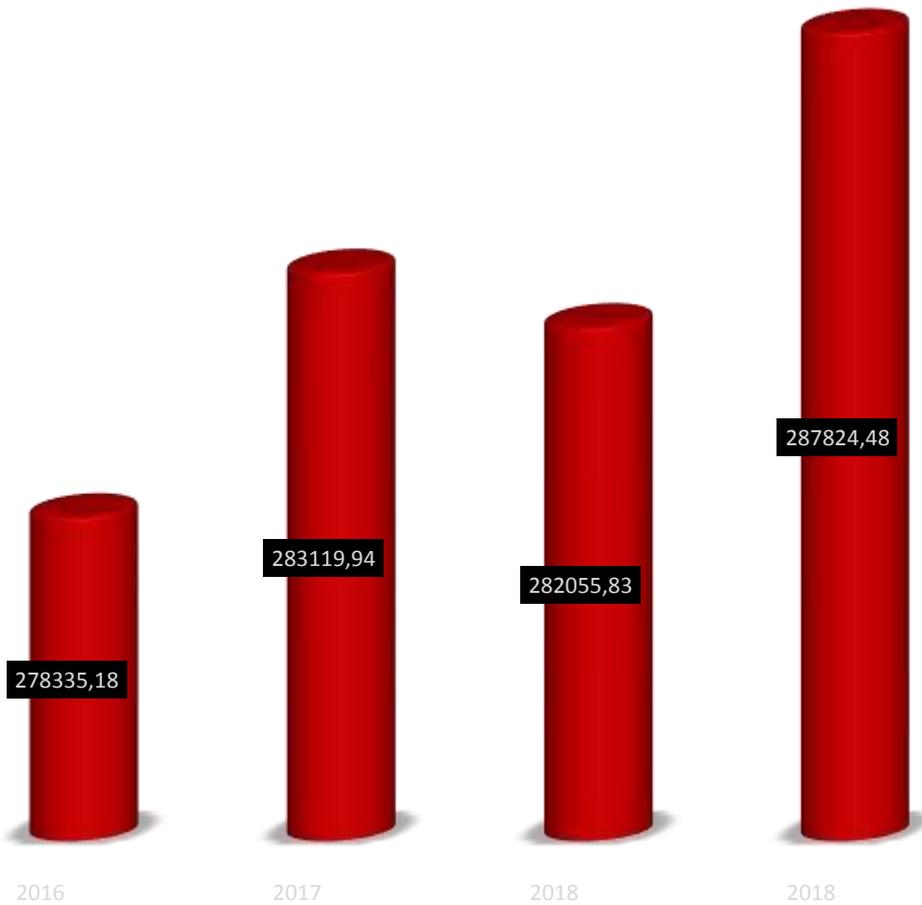


Gastos

El total de gastos entre administrativos y ventas asciende a 287.824,48 con referencia al año anterior un incremento del 0.92%

Tenemos un gasto no deducible por Retenciones Asumidas por 81.86 Gastos por Jubilación Patronal 1.218.23 y Bonificación por Desahucio por un valor de 2.536,02.

Gastos



Sra. Silvia Abad
Gerente

Lcda. Ana Maria Solano B.
Contadora

