

**R A D I O K 1 C I A . L T D A .**

**Notas contables a Estados Financieros**

Por el período que termina el 31 de diciembre del 2012

**C O N T E N I D O**

	Pag
Historia de la empresa	2
Declaración de cumplimiento	2
Bases de preparación	2
Políticas contables significativas	2
Adopción Por Primera Vez De Las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF)	8
Estimaciones y Juicios Contables Críticos	8
Aprobación de los Estados Financieros	10

## **RADIO K1 CIA. LTDA.**

Notas contables a Estados Financieros

Por el período que termina el 31 de diciembre del 2012

### **Historia de la empresa**

La compañía fue creada el 22 enero de 2002 según consta la inscripción en el Registro Mercantil según expediente N° 32687 con un capital de US \$400.

### **Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES).

### **Bases de preparación**

Los estados financieros de Radio K1 Cía. Ltda., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012, el estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), a partir del año 2012. El año anterior, es decir el 2011 fue el año de transición de normas NEC a NIIF.

### **Políticas contables significativas**

#### **Activos**

##### **Activos corrientes**

##### **1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación financiera.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden el efectivo y equivalentes de efectivo son las englobadas en Caja y sus subcuentas y Bancos.

La Compañía presenta un disponible de \$27.472,81 representado así:

Caja	150,00
Bancos	27.322,81

##### **2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar (clientes) y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables.

El reconocimiento inicial se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva en caso de tratarse de plazos sobre los establecidos como normales, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar (clientes) y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son las englobadas en el "activo exigible"

Las cuentas por cobrar suman \$ 69.371,49

**C l i e n t e s p o r c o b r a r**

C l i e n t e s l o c a l e s	\$ 60.387,67
C l i e n t e s N a c i o n a l e s	\$ 1.284,01
A g e n c i a s L o c a l e s	\$ 2.014,07
A g e n c i a s N a c i o n a l e s	\$ 4.013,10

**P r é s t a m o s y**

**A n t i c i p o s a e m p l e a d o s** \$ 1.672,64

**I m p u e s t o s p a g a d o s p o r a n t i c i p a d o** \$ 10.235,54

**A c t i v o s n o c o r r i e n t e s**

3. **Propiedad, planta y equipo.**

*i. Medición en el momento del reconocimiento*

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo si es que tienen un valor superior a \$500 dólares.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo hasta que esté listo para operar.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

*ii. Retiro o venta de propiedades, planta y equipo*

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro, el saldo de la reserva de revaluación (en caso de haberla), es transferido directamente a utilidades retenidas.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo la denominación "Propiedad, planta y equipo"

4. **Impuestos diferidos**

*Medición en el momento del reconocimiento*

La compañía reconoce un activo (o pasivo) por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar (o pagar) en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos (y pasivos)

de la Compañía en el Estado de Situación Financiera o Balance General y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, (y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores) (29.9).

## **Pasivos**

### **Pasivos corrientes**

#### **5. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera o Balance General, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar suman **\$ 10.713,10**

#### **Proveedores**

Proveedores Nacionales \$ 8.132,13

#### **Obligaciones Laborales**

Uniformes \$ 552,00

#### **Obligaciones Fiscales**

\$ 1.100,03

Aportes al IESS por pagar \$ 1.030,93

Préstamos al IESS por pagar \$ 69,10

#### **Obligaciones Tributarias**

\$ 928,94

Retenciones en la Fuente \$ 439,13

Retenciones Iva \$ 489,81

#### **6. Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

#### **7. Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido en caso de haberlo.

##### ***i. Impuesto corriente (I.R. por pagar)***

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

##### ***ii. Impuestos diferidos (Activo no corrientes. Impuestos)***

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

### *iii. Impuestos corrientes y diferidos*

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

## **8. Provisiones (provisiones laborales, provisiones no laborales)**

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

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro: "provisiones laborales"

## **9. Beneficios a empleados**

### **i. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio (Provisiones laborales L/P)**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) se registra con las valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el período. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

### **ii. Participación a trabajadores (Participación a trabajadores)**

Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables.

## **Patrimonio**

### **10. Capital Social**

El capital social autorizado consiste del valor de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

### **11. Aporte para futuras capitalizaciones**

Consiste de aportes en monetario o especies que los socios han aportado de común acuerdo, para que en un futuro sean incorporados al capital social, luego del proceso legal respectivo. De ser en monetario debe estar respaldado por el ingreso en caja, de ser en especies con el peritaje adecuado. En todo caso debe constar en resolución de Junta.

### **12. Reserva legal**

La ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

### **13. Resultado acumulado por adopción de las NIIF**

La Superintendencia de Compañías resolvió que todos los efectos contables de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el período de transición deben manejarse en esta cuenta de Patrimonio. Los valores registrados en esta cuenta no pueden distribuirse como dividendo en efectivo, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

Puesto que la Compañía desde su inicio ha aplicado NIIF para PYMES, esto no es aplicable.

## **Ingresos, costos y gastos**

### **14. Ingresos**

#### ***i. Reconocimiento de ingresos***

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro “ingresos”

### **15. Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen, (en este punto podría haber problema con el ente de control tributario, ya que los anexos que se presentan al ente se basan en las fechas de factura, los cuales deben coincidir con los registros contables correspondientes).

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro “egresos”

## **Adopción Por Primera Vez De Las Normas Internacionales De Información Financiera (Niif)**

La Superintendencia de Compañías estableció que las Compañías clasificadas como PYMES deben llevar la contabilidad bajo NIIF o NIIF para PYMES a partir del 1 de enero de 2012. Sin embargo, ya que la empresa comenzó su actividad a finales de 2011 ha aplicado estas normas desde su inicio.

## **Estimaciones y Juicios Contables Críticos**

### **Activo**

**Cientes:** Está compuesto por cartera de ventas normales de la Compañía y se compone de la siguiente manera:

Total cartera:	\$ 69.371,49
Vencido	\$ 20.371,55
Por vencer	\$ 48.999,94

**Propiedad, planta y equipo (PPE)** Se ha registrado al valor de compra, determinado valor residual para aquellos que tendrán, y una depreciación lineal que coincide con los mínimos según la legislación tributaria: para muebles y enseres, y maquinaria y equipos a 10 años que se estima adecuado. Equipos de cómputo a 3 años. Se hará de todas maneras evaluaciones periódicas durante la vida de los elementos de PPE para ajustar si fuera necesaria la vida útil estimada.

Los movimientos de PPE del período se observan de la siguiente manera:

	Valor neto a dic 2011	Depreciación bajas y transferencias	Adquisiciones	Valor neto a dic 2012
Muebles y enseres	9062,75	0	0	9062,75
Cómputo y software	14034,56	0	190,00	14224,56
Equipo de Transmisión	142.098,67	0	200,89	142.299,56
Total	<b>165.195,98</b>	<b>0</b>	<b>390,89</b>	<b>165.586,87</b>

## **Pasivo**

**Proveedores:** Está compuesto por cartera normal de la Compañía y se compone de la siguiente manera:

Total cartera:	<b>\$ 8.132,13</b>
Por vencer	\$ 8.132,13

**Obligaciones por pagar** Son los valores que se cancelarán en planillas de IESS e impuestos de enero, y en el caso de XIII y XIV sueldo se irán acumulando hasta su pago en diciembre y agosto respectivamente.

## **Patrimonio**

### ***Capital Social***

El capital social autorizado consiste del valor de US \$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

La Compañía al inicio del período tiene un Capital autorizado total de US \$400.

### ***Resultado del ejercicio***

El resultado del ejercicio muestra una utilidad por US \$35.555,62 debido a que las ventas en este periodo se incrementaron y en los gastos no existió una variación considerable, lo que ha generado que en este periodo exista utilidad.

## **Aprobación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a la Junta de Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia los Estados Financieros consolidados serán aprobados por la Junta General sin modificaciones.



**Edmundo Valencia**  
Gerente.



**Sandra Flores**  
Contador.