

MUSICONTEM S.A.

Políticas Contables y notas explicativas a los estados financieros al 31 de Diciembre de 2012

1- Información General

MUSICONTEM S.A., es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. La constitución de la empresa fue el 31 DE Mayo del 2004. El domicilio se encuentra en la Provincia: Pichincha, Cantón: Quito, Parroquia: Cumbayá, Calles Del Establo Número 5/ta. Intersección: Calle C bloques 1 Edificio Site Center Oficina 301. La actividad principal de la empresa es la organización de eventos, conciertos y recitaciones.

2. Bases de elaboración y Políticas contables

2.1 Bases de Elaboración y Bases de Consolidación

Los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los Estados Financieros están presentados en el tipo de moneda (dólares estadounidenses), que se utiliza en el Ecuador como moneda local.

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de MUSICONTEM S.A. de los movimientos del año 2012, que es el año base de acuerdo a la resolución de la Superintendencia de Compañías emitida para el Grupo 3 en el cual ingresan las empresas consideradas como Pymes con ventas anuales hasta \$5.000.000, y activos hasta \$4.000.000 menos de 200 trabajadores.

2.2 Políticas Contables

Activos

2.2.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

En la cuenta de Bancos que se tiene dos cuentas corrientes en el Banco del Pacifico, donde se registra todos los depósitos del negocio y pagos a proveedores, de acuerdo al flujo de efectivo del Banco.

2.2.2 Otras Cuentas por cobrar Relacionados

En esta cuenta se tiene detallado las cuentas por cobrar a socios de la empresa, esta cuenta tiene una antigüedad máxima de 360 días y se va liquidando con la cuenta por pagar.

En caso que los valores de esta cuenta tengan una permanencia superior a lo establecido en la política se ha establecido traer a valor actual a la tasa referencial del Banco Central.

2.2.3 Anticipo a Proveedores

En esta cuenta se tiene detallado los anticipos otorgados a proveedores, tiene una antigüedad máxima de 360 días y se va liquidando con la cuenta por pagar.

En caso que los valores de esta cuenta tengan una permanencia superior a lo establecido en la política se ha establecido traer a valor actual a la tasa referencial del Banco Central.

2.2.4 Crédito Tributario IVA.

En esta cuenta se registra el crédito tributario que se han generado por las compras y que en las declaraciones mensuales se han ido acumulando.

2.2.5 Crédito Tributario Impuesto a la Renta

En esta cuenta se registra las retenciones que han realizado a la empresa sus clientes de acuerdo a la tabla del SRI, esta cuenta se la utiliza al final del año para la conciliación tributaria y declaración del impuesto a la renta de acuerdo al calendario tributario.

2.2.6 Anticipo Impuesto a la Renta

En esta cuenta se encuentra el anticipo del impuesto a la renta generado de la conciliación tributaria del mes anterior.

2.2.7 Propiedad, Planta y Equipo

Para calcular la depreciación la política que se está utilizando es que se aplica desde el mismo mes que se realiza la compra política y el método que se utiliza en los cálculos es el método lineal. Esta política se aplica para todos los grupos de cuentas, entendiéndose como tal a las cuentas muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipo de computación, etc.

El plazo de los activos fijos será dado en función de la vida útil que tenga cada grupo de activos. Las partidas que se encuentran en este grupo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida del valor acumulada.

El valor de revaluación de los activos se realizará con un perito evaluador calificado por la superintendencia cada 3 años con un tasador calificado.

Se hará una conciliación de los activos en inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria y cuadrar con los valores al libro de los Estados de Situación.

En relación a las pérdidas por deterioro la entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno (no son los únicos) de los siguientes indicios:

- Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

Pasivos

2.2.8 Cuentas y Documentos Pagar

Las cuentas y documentos por pagar a proveedores, la política de pago va a depender de la negociación con el proveedor pero se tiene hasta 365 días.

En caso que los valores de esta cuenta tengan una permanencia superior a lo establecido en la política se ha establecido traer a valor actual a la tasa referencial del Banco Central.

2.2.9 Obligaciones con Instituciones financieras locales

En esta cuenta se encuentra el valor a cancelar de la tarjeta de crédito Dinero Corporativa la cual es de uso exclusivo de la empresa y cuyos gastos son aprobados por la gerencia y se cancelan mensualmente.

2.2.10 Obligación con la Administración Tributaria

De acuerdo a la administración tributaria dispone que las declaraciones de IVA Formulario 103, Retenciones en la Fuente Formulario 104 y Anexo transaccional como fecha límite el 12 de cada mes. Como política se establece que se suba la información al SRI hasta el 10 de cada mes.

2.2.11 Obligaciones con el IESS

La política es de pagar al día al Instituto de Seguridad Social y la fecha máximo de pago es el 14 de cada mes y la empresa esté al día en sus obligaciones.

2.2.12 Por Beneficios de Ley de los empleados

En esta cuenta se encuentran registradas las provisiones que corresponden al décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y vacaciones de acuerdo a la legislación vigente en el país.

2.2.13 Obligaciones con instituciones financieras largo plazo

En esta cuenta se encuentra registrados un préstamo prendario y un hipotecario, estos préstamos fueron solicitados para capital de trabajo.

2.2.14 Empleados

A la fecha del cierre del ejercicio se encuentra afiliado al IESS al representante legal.

3. Notas Explicativas a los estados financieros.

Activos

3.1 Efectivo y equivalentes al Efectivo

Detalle	Saldo
Bancos	10.030,71
TOTAL	10.030,71

En la cuenta Bancos está registrado \$10.030,71 en el Banco Pacifico, que corresponde a una cuenta corriente, y es dinero disponible.

3.2 Otras Cuentas por Cobrar Relacionados

En la cuenta de otras cuentas por cobrar relacionados (socio) se tiene un saldo de \$165.788,35, misma que es liquidada en el periodo de un año, razón por la cual no se trae a valor actual. Es una cuenta por cobrar al socio mayoritario de la compañía.

3.3 Otras Cuentas por Cobrar

En esta cuenta se encuentra un fondo entregado a la empresa de servicios contables para cubrir gastos operacionales tales como impuestos, contribuciones entre otros, el saldo de la cuenta al 31 de diciembre es de \$433,56, los valores de esta cuenta se liquidan cada 60 días.

3.4 Anticipo Proveedores

En la cuenta de anticipo a un proveedor y permanece un saldo de \$600,00 lo cual va a ser liquidado en el 2013 con la presentación de la factura.

3.5 Crédito Tributario IVA

En esta cuenta se encuentra registrado el crédito tributario al cual se compensará de acuerdo al movimiento de la empresa, esta cuenta no es sujeto de análisis ya que se compensa todos los meses, el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es de \$49.444,14

3.6 Crédito Tributario Impuesto a la Renta

El Crédito Tributario por impuesto a la renta es una cuenta que se compensará de acuerdo al movimiento de la empresa, y no es sujeto de análisis se compensa al final del año, el saldo al 31 de diciembre es de \$6.638,79

3.7 Anticipo Impuesto a la Renta

En esta cuenta se encuentra registrado el anticipo de impuesto a la renta, el saldo al 31 de diciembre es de \$3.333,48

3.8 Propiedad, Planta y Equipo

En relación al registro de activos fijos se lo hace en el mes de compra así como la política del cálculo de depreciación es desde el mes de adquisición para todos los grupos de cuentas, el método de depreciación que se aplica es el método lineal.

GRUPO	CARACTERISTICA	FECHA DE COMPRA	COSTO DE COMPRA	DEP. ACUM. \$M
VEHICULOS	VOLKSWAGEN	21/05/2010	44.833,93	23.804,76
VEHICULOS	MITSUBISHI	21/04/2010	10.000,00	5.500,00
VEHICULOS	DUCATI 1992	21/04/2010	28.000,00	28.000,00
VEHICULOS	BMW	21/04/2010	30.000,00	16.500,00
MUEBLES Y ENSERES	Equipos de oficina	26/09/2010	2.392,83	698,33
MUEBLES Y ENSERES	Muebles y enseres	12/06/2009	1.874,31	671,63
EQUIPOS DE COMPUTACION	Equipos de computación	02/02/2010	1.450,00	1.409,72
MUEBLES Y ENSERES	Muebles y enseres	13/09/2012	2.790,18	93,01
MUEBLES Y ENSERES	Muebles y enseres	25/01/2012	1.744,73	159,93
MUEBLES Y ENSERES	Muebles y enseres	26/11/2012	968,00	8,07
			124.453,98	76.845,45
Venta			28.000,00	28.000,00
Saldo			96.453,98	48.845,45

El bien Ducati 1992 fue vendido en el año 2012, la depreciación acumulada se encontraba mal calculada, razón por la cual por la transición a Nif se procede a realizar el ajuste que se detalla a continuación

A continuación se detalla el asiento contable de ajuste por la venta del activo.

DETALLE	DEBE	HABER
DEPRÉC. ACUMULADA VEHICULO Y MAQUINARIA MUEBLES Y ENSERES	11.666,66	11.666,66
SUMAN	11.666,66	11.666,66

A continuación se detalla el ajuste por primera vez NIF, se realiza ajuste a la vida útil de los activos considerando un valor residual del 7%.

DETALLE	DEBE	HABER
PRIMERA ADOPCION NIF [-] DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.262,25	1.262,25
SUMAN	1.262,25	1.262,25

Pasivos

3.9 Cuentas y Documentos por Pagar

En esta cuenta se encuentran las cuentas por pagar a los proveedores locales las cuales se compensan con la cuenta por pagar relacionado (socio) a la fecha del cierre del ejercicio permanece un saldo de \$112.312,24, no se realiza ajustes ya que los valores que se encuentran dentro del tiempo establecido en la política.

3.10 Obligaciones con Instituciones financieras

Al 31 de diciembre del 2012 tiene un saldo por pagar a Dineros de \$15.540,21, los valores de la tarjeta de crédito se pagan a los 30 días de acuerdo a la fecha de pago establecido en el estado de cuenta.

3.11 Obligaciones con la administración tributaria

Las obligaciones tributarias se cancelan al siguiente mes de acuerdo al SMO digital, al 31 de diciembre 2012 mantiene un saldo de \$14.742,35

3.12 Obligación con el IESS

Las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social queda pendiente para pagar al siguiente mes, al 31 de diciembre permanece una saldo de \$150,50, por la naturaleza de la cuenta no se realiza ningún ajuste.

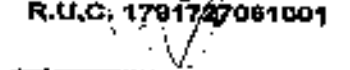
3.13 Obligaciones con instituciones financieras largo plazo

En esta cuenta se encuentra los siguientes préstamos para Capital de trabajo, los mismos que se tienen como garantía un préstamo prendario largo plazo e hipotecario, los cuales fueron otorgados por el Banco del Pacífico, los dos primeros préstamos fueron liquidados en mayo del 2013, el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es de \$55460.46, no se realiza ningún ajuste ya que cada préstamo tiene tabla de amortización de deuda.

3.14 Empleados

Para el año 2012 la empresa tenía en relación de dependencia solo una persona, el cual cuenta con todos los beneficios de ley, la persona que se encuentra en relación de dependencia, es el representante legal de la empresa, y socio de la misma, de acuerdo a lo dispuesto por el Servicio de Rentas Internas será deducible la provisión de la jubilación patronal a partir de los diez años, y siempre y cuando no sea socio, el cálculo actuarial no se requiere por el tiempo de permanencia de la persona.

World Accounting Services S.C.C.
R.U.C.: 1791747061001


FIRMA AUTORIZADA