

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 (fecha de inscripción en el Registro Mercantil). El objeto social de la compañía es la organización de eventos, conciertos y recitaciones.

2. Bases de elaboración y políticas contables

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, muestran la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y su aplicación de manera uniforme a los periodos contables que se presentan.

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de MUSICONTEM S.A. de los movimientos del año 2014.

2.1 Políticas Contables

2.1.1 Activos

2.1.1.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos en Caja y Bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de 90 días, incluyendo depósitos a plazo.

Las cuentas corrientes que tiene la empresa se encuentra aperturadas en el Banco Pacifico y el Banco Produbanco, la misma que es utilizada para la recepción de fondos generados del giro del negocio y para realizar los pagos para el funcionamiento de la empresa.

2.1.1.2 Exigible a Corto Plazo

En esta cuenta se maneja la cartera de clientes producto de la organización de eventos, conciertos y recitaciones. La política establece que las cuentas y documentos por cobrar se deben liquidar máximo a 1 año, en algún caso especial se requeriría previa autorización de gerencia para poder ampliar el plazo.

En el caso que vaya a existir cartera de cobranza dudosa correspondiente al movimiento en el año, se tiene que identificar el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras) para proceder a realizar la provisión de cartera de acuerdo al a antigüedad de la cartera.

2.1.1.3 Crédito Tributario Impuesto a la Renta

En esta cuenta se registra las retenciones que le han efectuado a la empresa producto del desarrollo de sus actividades las cuales se van liquidando de acuerdo a las declaraciones que se realizan al Servicio de Rentas Internas.

2.1.1.4 Propiedad Planta y Equipo

Se registran por su valor de adquisición y los gastos de transportación y montaje, en los casos de los adquiridos y en los ejecutados con medios propios, se valoran de acuerdo con las disposiciones vigentes. Se debitan por las altas de los Activos Fijos ó por el valor de las reparaciones capitalizables; se acreditan por las bajas ó ventas de éstos.

La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual 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. A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y enseres	10%
Equipo de oficina	10%
Equipo de computación	33%
Otros activos fijos	10%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

2.1.1.5 OTROS ACTIVOS

Los activos diferidos, que son gastos pagados por anticipado y cargos diferidos, por ser un gasto o una erogación ya ocurrida, no se puede esperar obtener efectivo de ellos en ningún tiempo, por lo que no se podrían clasificar como activo corriente, aún en los casos en que se trate de activos amortizables en un corto tiempo.

Los "otros activos" son activos no corrientes, puesto que corresponde activos que no forman parte o no tienen relación alguna con el objeto de la empresa, por tanto se deben clasificar como no corrientes.

Las valorizaciones corresponden al mayor valor comercial de los activos fijos e inversiones, por tanto, las valorizaciones correspondientes a los activos fijos son activos no corrientes, y las valorizaciones de las inversiones permanentes serán también activos no corrientes. En el caso de las valorizaciones de las inversiones temporales, se podrían clasificar como corrientes, aunque sería poco usual.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos. Se deben medir al costo de adquisición o valor revaluado menos pérdidas por desvalorización y amortización acumulada.

2.1.2 Pasivos

2.1.2.1 Cuentas y Documentos Pagar (Proveedor)

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 1 año para liquidar las mismas, que va desde 8 días servicios básicos, y cuentas mensuales, y compra de, insumos, suministros, hasta el plazo mayor con proveedores locales y del Exterior según el caso.

Cada semana se elabora un flujo de pagos la misma que aprueba la Gerencia Financiera y la Gerencia General y se aprueba los pagos semanales, los cuales se hace mediante cheques.

2.1.2.2 IESS por Pagar

La política es de pagar al día al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, la fecha máxima de pago es el 15 de cada mes y la empresa está al día en sus obligaciones, así como los sobresueldos (décimo tercero y cuarto que se cancela en la fecha que exige el IESS). Las provisiones que exige el IESS se realizan cada mes.

2.1.2.3 Obligaciones con Empleados

La Política es el importe reconocido en resultados como un gasto por los planes de aportaciones definidas. Si la entidad trata a un plan multi-patronal de beneficios definidos como un plan de aportaciones definidas porque no dispone de información suficiente para utilizar la contabilidad de los planes de beneficios definidos, revelará el hecho de que es un plan de beneficios definidos y la razón por la que se contabiliza como un plan de aportaciones definidas, junto con cualquier información disponible sobre el superávit o el déficit del plan y las implicaciones, si las hubiere, para la entidad.

2.1.2.4 Obligación con la Administración Tributaria

La política es de estar al día con el SRI (Servicios de Rentas Internas), en la fecha que hay que pagar todos los impuestos, y la empresa está al día en sus obligaciones las declaraciones se las realiza dos días antes de la fecha límite establecida por el SRI que es el 26 de cada mes.

2.1.2.5 Préstamos Bancarios

El préstamo de socios es un préstamo dado directamente de un accionista a la empresa. Los préstamos de los accionistas deben cumplir con las normas básicas de responsabilidad para considerarlos como préstamos en lugar de aportaciones al patrimonio, que puede ser una línea muy fina para que las empresas crucen. Pero si se trata de préstamos entonces se clasifican en la estructura de deuda que mantiene el negocio.

Los préstamos de socios suelen tener una alta prioridad y a menudo funcionan como deuda principal, pero pueden estar subordinados más tarde en ciertas circunstancias. Esta subordinación es a menudo final.

2.1.2 Patrimonio

Dentro de este apartado podemos encontrar el capital social (las acciones y participaciones), las reservas y las subvenciones. No son grupos homogéneos, puesto que hay distintos tipos de acciones y de reservas.

2.1.3.1 Capital Suscrito o Asignado

Es el capital que se han comprometido a pagar los socios o accionistas en una sociedad de capital variable. El capital suscrito es igual al capital social de las sociedades constituidas bajo el régimen de capital fijo.

Registra el monto del capital asignado a las sucursales de sociedades extranjeras, señalado en la resolución o acto en donde se acordó conforme a la ley del domicilio principal, establecer negocios permanentes en Ecuador, así como los aumentos debidamente legalizados.

2.1.3.2 Reservas

Las reservas son beneficios obtenidos por la empresa y que no han sido distribuidos entre sus propietarios. Pero este concepto solamente es válido desde una perspectiva amplia, ya que se puede hacer una subdivisión de las distintas clases de reservas en función de su origen.

2.1.3.3 Resultado Ejercicios Anteriores

Las correcciones o ajustes de periodos anteriores son aquellas partidas materiales que tuvieron su origen en un periodo anterior, y que por consiguiente afectan los resultados de operación de los mismos.

Por lo que cabe mencionar que los errores cometidos en ejercicios anteriores deben ser subsanados en el ejercicio en que se detectan, realizando los ajustes necesarios en las partidas correspondientes.

2.1.3.4 Utilidades Ejercicios Anteriores

Cuando estas aparecen en el Balance, se trata de utilidades netas, que no se han distribuido, ni se han capitalizado formalmente. Si se trata de una estadística sobre una empresa, se habla de la utilidad neta de cada ejercicio anterior.

2.1.3.5 Perdida Ejercicios Anteriores

Las sociedades deben presentar balances en forma anual (llamado ejercicios económicos) en ese periodo el resultado del ejercicio puede ser positivo (ganancias) o negativo (perdida), en caso que sea negativo (perdidas) ese saldo negativo es arrastrada hacia el próximo ejercicio económico a este arrastro de saldo es denominado "pérdida acumulada de ejercicios anteriores"

2.1.3.6 Resultado del Ejercicio Actual

El resultado es una medida de la modificación que ha experimentado el neto patrimonial de una empresa en un periodo de tiempo como consecuencia de su actividad. Es decir, es la corriente de renta (positiva o negativa) generada por el uso de la riqueza (patrimonio) en un ejercicio.

3. Secciones NIIF aplicadas al periodo 2014

3.1 Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

En esta sección menciona las condiciones que se deben cumplir para que se considere un instrumento financiero, las condiciones es que sea una cuenta de:

- Efectivo
- Depósitos a plazo
- Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas
- Cuentas, pagares, y préstamos por pagar y por cobrar
- Bonos e instrumentos de deuda similares
- Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta
- Compromisos de recibir un préstamo

Para reconocer un activo financiero o pasivo financiero una entidad lo medirá al precio de la transacción, (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en el resultado), excepto si el acuerdo constituye en efecto, una transacción de financiación.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudieran incurrir en la venta u otro tipo de disposición, los instrumentos de deuda que cumplan con las condiciones del párrafo de que sean: Efectivo, cuentas por cobrar, cuenta por pagar e inversiones que se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Los instrumentos de deuda que se clasificaron como activos corriente o pasivos corrientes se midieran al importe, no descontando del efectivo y otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a menos que el acuerdo constituya, en efecto una transacción de financiación.

El costo amortizado de un activo financiero o pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es del neto de los siguientes importes.

- a) El importe al que se mide del reconocimiento inicial del activo o pasivo financiero
- b) Menos los reembolsos del principal.
- c) Más o menos la amortización acumulada utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.
- d) Menos en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocimiento directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

3.2 Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo

La sección 17 se aplica en la contabilización de propiedad, planta y equipo, entendiéndose como tal a los activos que son utilizados para el negocio.

El método que se está reconociendo es del Costo que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

3.4 Sección 22 Pasivos y Patrimonio

En cuanto a la sección 22 en las cuentas de pasivo y patrimonio indica que los instrumentos o componentes de instrumentos, que están subordinados a todas las demás clases de instrumentos se clasifican como patrimonio si imponen a la entidad una obligación de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la entidad solo en el momento de la liquidación.

MUSICONTEM S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

4. Notas Explicativas

4.1 Activos

4.1.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo

Al 31 de diciembre 2014 la empresa tiene el siguiente saldo en la cuenta bancaria:

DETALLE	VALOR
Banco del Pacifico	4.908,34
Produbanco	1.108,07
Total Bancos	6.016,41

4.1.2 Exigible a Corto Plazo

En esta cuenta se encuentra registrado USD \$ 156.644,54 al 31 de diciembre 2014 en cuentas por cobrar relacionadas correspondiente a una factura por cancelar de la Universidad San Francisco de Quito, quedando de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
Cuenta por Cobrar Cliente	156.644,54
TOTAL	156.644,54

Esta cuenta se liquidará dentro primer semestre del año 2015, razón por la que no se van a realizar ajustes.

4.1.3 Activo por Impuestos Corrientes

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue al 31 de diciembre 2014 por el valor de \$ 60.110,28

DETALLE	VALOR
IVA Credito Trib. Compras Locales	4.136,15
Retenciones Fuente IR	1.373,91
IVA Credito Fiscal	54.600,22
TOTAL	60.110,28

Estos valores serán liquidados en el ejercicio fiscal 2014 y en la liquidación del impuesto a la renta 2014.

MUSICONTEM S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

4.1.4 Propiedades Planta y Equipo

En esta cuenta se encuentra registrado USD \$ 16.155,67 al 31 de diciembre 2014 correspondiente a Propiedades Planta y Equipo que tiene la empresa, quedando de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
Muebles y Enseres	8.349,37
Equipos de Computación	1.450,00
Equipo de Oficina	3.426,83
Vehículo y Maquinaria	96.300,59
Maquinaria y Equipo	3.570,54
(-) Depreciación Acumulada	(96.941,66)
Total Propiedad Planta y Equipo	16.155,67

4.2 Pasivos

4.2.1 Cuentas por Pagar (Proveedor)

Dentro de esta cuenta se registran las cuentas por pagar a los proveedores que ascienden a \$ 166.333,05 las cuales serán liquidadas en el primer semestre del año 2015.

DETALLE	VALOR
Proveedores	34.239,24
Molina Esteban	125.942,99
World Accounting Services	141,48
Diners Club	6.009,34
Total Cuentas y Documentos por pagar	166.333,05

Todas estas cuentas por pagar son obligaciones adquiridas dentro del año 2013 y se van a liquidar dentro del primer semestre del año 2015.

MUSICONTEM S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

4.2.2 Impuestos por Pagar Corrientes

La política es estar al día con el SRI Servicios de rentas Interna, teniendo como fecha máxima de cancelación de sus obligaciones tributarias de acuerdo al noveno dígito el 12 de cada mes lo cual se ha cumplido a cabalidad y al 31 de diciembre tiene un saldo de USD\$ 54,25 que se pagará en enero y Abril del 2015. Esta cuenta se liquida en el mes de Enero del 2014 y corresponde a:

DETALLE	VALOR
Retenciones Fuente e IVA/DIC	<u>54,25</u>
TOTAL	54,25

4.2.3 Obligaciones con el IESS

La política es de pagar al día al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, la fecha máxima de pago es el 15 de cada mes y la empresa está al día en sus obligaciones, así como los sobresueldos (décimo tercero y cuarto que se cancela en la fecha que exige el IESS). Las provisiones que exige el IESS se realizan cada mes.

El saldo a la fecha en esta cuenta es de USD\$ 681,99

DETALLE	VALOR
Obligaciones con el IESS por Pagar	<u>681,99</u>
TOTAL	681,99

4.2.4 Obligaciones con Empleados

Las provisiones sociales calculadas al 31 de Diciembre del 2014, quedan de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
Obligaciones con Empleados	<u>530,79</u>
TOTAL	530,79

No se calcula jubilación patronal, debido a que el personal no cumple con el tiempo de acuerdo a la legislación Ecuatoriana.

4.2.5 PASIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2014 la empresa presenta el siguiente detalle de pasivos no corrientes:

DETALLE	VALOR
Préstamos Bancarios	<u>426,23</u>
TOTAL	426,23

Esta obligación se liquidará en el primer semestre del año 2015.

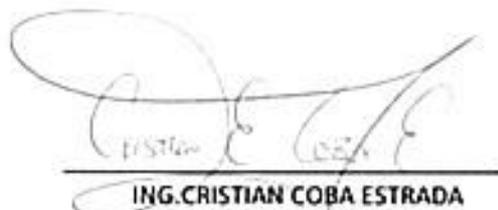
MUSICONTEM S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

4.3 Patrimonio

4.3.1 Patrimonio Neto

En esta cuenta está registrado el Patrimonio Neto. El saldo a la fecha en esta cuenta es de USD\$ 81.431,38 quedando de la siguiente manera:

	DETALLE	VALOR
Capital		1.000,00
Reservas		500,00
Resultado de Ejercicios Anteriores		91.315,46
Pérdida del Ejercicio Actual		-11.384,08
TOTAL		81.431,38



ING. CRISTIAN COZA ESTRADA
REG. COL. CONT. 17-4982
WORLD ACCOUNTING SERVICES S.C.C.
CONTADOR GENERAL
