

**IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE ACCESORIOS E INSTRUMENTOS MUSICALES
RENOVAMUSIC CIA.LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 Y 2018

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 1.- Información General

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE ACCESORIOS E INSTRUMENTOS MUSICALES RENOVAMUSIC CIA.LTDA., según consta del nombramiento que se agrega, compañía ecuatoriana, con domicilio legal en la ciudad de Quito Distrito Metropolitano, QUISQUIS N2-38 Y ATAHUALPA, constituida mediante escritura pública otorgada el del veinte y nueve de enero del 2018, ante Eduardo Napoleón Villagómez Vargas Notario Quincuagésimo Noveno Cantón Quito, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito, el 20 de febrero del 2018, bajo el número 309555 repertorio 1042.

Nota 2.- Resumen de Políticas Contables

a) Bases de presentación y revelación

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), según los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador; y están basados en el costo histórico.

Los Estados Financieros adjuntos de IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE ACCESORIOS E INSTRUMENTOS MUSICALES RENOVAMUSIC CIA.LTDA., comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018, los Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como sus respectivas Notas. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en todos sus aspectos significativos y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (Dólar Estadounidense).

b) Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los Estados Financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

c) Estimaciones y Supuestos Significativos

Ciertos saldos incluidos en los Estados Financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Estimados y supuestos

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectaron los Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos, presentados en los Estados Financieros. La Gerencia necesariamente efectúa juicios y estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros bajo NIIF.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos años, lo que se realizaría en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo

**IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE ACCESORIOS E INSTRUMENTOS MUSICALES
RENOVAMUSIC CIA.LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 Y 2018

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

La Compañía estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de los bienes que componen la propiedad, planta y equipo a la fecha de los Estados Financieros. Sobre una base anual y cuando se detecte la existencia de algún indicio de deterioro, la Administración efectuará las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Vida útil y valor residual de Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se registran al costo y se deprecian en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dicho activo. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los Activos se viera disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

d) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efecto y equivalentes de efectivo reconocido en los Estados Financieros comprenden principalmente al saldo bancario sujeto a un riesgo no significativo y de entera disposición de la Compañía.

e) Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se encuentran valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. No existen posibles pérdidas por deterioro de su valor.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los Activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de un pérdida de valor, que surja como consecuencia de ésta comparación se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

La propiedad, planta y equipo se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos entre los años de vida útil estimada de los activos.

La tasa de depreciación anual es el siguiente:

Equipos de Cómputo	33.33 por ciento
Maquinarias y Equipo	10 por ciento
Muebles de Oficina	10 por ciento
Vehículos	20 por ciento
Edificios	5 por ciento
Terreno	0 por ciento

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado serán revisados y ajustados si fuera necesario.

f) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente.

Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha transferido el bien y los riesgos y beneficios asociados han sido transferidos.

g) Gastos

**IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE ACCESORIOS E INSTRUMENTOS MUSICALES
RENOVAMUSIC CIA.LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 Y 2018

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

Los gastos se registran y se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

h) Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior

Activos Financieros

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.

Pasivos Financieros

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía.- Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

i) Obligaciones Laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo.-

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores

b) Beneficios post-empleo.-

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.
2. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales

**IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE ACCESORIOS E INSTRUMENTOS MUSICALES
RENOVAMUSIC CIA.LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 Y 2018

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada periodo sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados

c) Beneficios por terminación.-

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se informa cuando se pagan.

j) Impuestos

Impuestos Corrientes

Los Activos y Pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de Impuesto la Renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada período, siendo de un 22% para el año 2013 en adelante.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de Impuesto a la Renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a la Renta Diferido

El Impuesto a la Renta Diferido se debe provisionar por el método del pasivo sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de Activos y Pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Los Activos y Pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias si son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos realizados.

Al 31 de Diciembre del 2018, no existen diferencias temporarias por la que se deba revelar Impuestos diferidos.

Nota 3.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

<u>Descripción</u>	<u>2018</u>
Caja Chica	200.00
Caja General	1,429.52
Caja Tarjetas	134.99
Caja Cheques	11,441.02
Banco Pichincha cta cte 2100171257	2,136.04
	<u>15,341.57</u>

Nota 4.- Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes:

Las otras cuentas y documentos por cobrar corresponde a:

**IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE ACCESORIOS E INSTRUMENTOS MUSICALES
RENOVAMUSIC CIA.LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 Y 2018

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Descripción</u>	<u>2018</u>
Cientes Locales	39,224.28
Cuentas por cobrar DANILO CHANCHAY	435.58
Faltantes y/o Sobrantes de Efectivo	525.93
	<u>40,185.79</u>

Nota 5.- Mercaderías:

El stock disponible para la venta

<u>Descripción</u>	<u>2018</u>
Mercaderías por Recibir	- 239,150.09
Inventarios Vientos - Madera	78,736.22
Inventarios Vientos - Metal	28,596.13
Inventarios Cuerdas	126,468.50
Inventario General	27,827.64
Inventario Gifs	1,639.10
Inventario Percusión	27,873.43
	<u>51,990.93</u>

Nota 6.- Activos por impuestos corrientes:

La cuenta activos por impuestos corrientes corresponde al crédito tributario a favor de las obligaciones tributarias con el SRI:

<u>Descripción</u>	<u>2018</u>
Credito tributario IVA adquisiciones e importaciones	2,827.82
Crédito tributario por retenciones en la Fte del IVA	802.25
1% Retencion a la Renta	276.10
Recaps Retenciones Fuente	139.31
	<u>4,045.48</u>

Nota 7.- Cuentas por pagar comerciales:

Corresponde a obligaciones por pagar a proveedores según facturas y contratos firmados, cheques girados y no cobrados y otras cuentas por pagar que han servidos como prestamos emergentes:

<u>Descripción</u>	<u>2018</u>
Cuentas por Pagar Proveedores	- 60,500.07
Cheques por Pagar	- 156.66
Depositos por Identificar	- 15,264.46
Pagos con Tarjetas de Crédito NOVA	- 31,160.87
	<u>107,082.06</u>

Nota 8.- Obligaciones laborales:

Comprende la porción corriente de los beneficios a los empleados, que son todas las formas de contraprestación concedidas por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

**IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE ACCESORIOS E INSTRUMENTOS MUSICALES
RENOVAMUSIC CIA.LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 Y 2018

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Descripción</u>		<u>2018</u>
Aportes por Pagar	-	666.70
Prestamos IESS por Pagar	-	234.94
Fondos de Reserva por Pagar	-	66.64
Provisión Decimo Tercero	-	565.31
Provisión Decimo Cuarto	-	356.83
Sueldos Por Pagar	-	4,098.40
	-	<u>5,988.82</u>

Nota 9.- Patrimonio:

Conjunto de bienes propios de una persona o de una institución, susceptibles de estimación económica.

<u>Descripción</u>		<u>2018</u>
Socio - Accionista LINCANGO ANAGUANO MARIA SUSANA	-	20.00
Socio - Accionista SIMBAÑA LINCANGO JENNY PATRICIA	-	380.00
	-	<u>400.00</u>

Nota 10.- Ventas:

Un resumen de la cuenta Ventas es como sigue:

<u>Descripción</u>		<u>2018</u>
VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12%	-	113,218.13
Descuento en Ventas		4,568.21
Devolución en Ventas		91.54
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		35.49
Serv. Logísticos	-	935.42
	-	<u>109,458.31</u>

Nota 11.- Costo de ventas

Un resumen de la cuenta Costo de Ventas es como sigue:

<u>Descripción</u>		<u>2018</u>
Costo de ventas bienes 12%		73,440.82
(-) N/C Descuentos en Compras	-	18,200.00
		<u>55,240.82</u>

Nota 12.- Gastos de Venta, Administración, gestión y Financiero:

Los Gastos de Venta, Administración Y Financiero corresponden a;

**IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE ACCESORIOS E INSTRUMENTOS MUSICALES
RENOVAMUSIC CIA.LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 Y 2018

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

Gastos de venta

<u>Descripción</u>	<u>2018</u>
Servicio de Monitoreo	125.00
Transporte & Movilización	4,086.62
Servicios de Lutheria	3,410.05
Seguros y Reaseguros en Mercadería	85.22
AD VALOREN Arancel Cobrado a las Mercancías	5,612.89
FONDINFA Fondo de Desarrollo para la Infancia	232.56
Otros impuestos ADUANA	1,179.90
	<hr/>
	14,732.24
	<hr/> <hr/>

Gastos Administrativos

<u>Descripción</u>	<u>2018</u>
Sueldo unificado	22,951.25
Bonos	993.74
Aporte Patronal	2,787.93
Fondos de Reserva	399.84
Decimo Tercer Sueldo	2,211.45
Decimo Cuarto Sueldo	1,349.90
Vacaciones	123.08
Indemnizaciones Terminó de Contrato	280.20
Gastos Judiciales y Notariales	87.08
Honorarios y Servicios Profesionales	999.99
Cuotas, Suscripción CCQ	164.39
Servicios Administrativos	1,862.00
Suministros de Oficina	918.30
Suministros de Limpieza	23.43
Suministros de Cafetería	136.12
Mantenimiento de locales y Oficinas	356.30
Combustible y lubricantes	23.95
Gasto IVA	123.08
Gasto ISD	961.80
Gasto Depreciación de activos fijos	9.84
	<hr/>
	36,763.67
	<hr/> <hr/>

Gastos Financieros

<u>Descripción</u>	<u>2018</u>
GASTOS BANCARIOS	629.42
	<hr/>
	629.42
	<hr/> <hr/>

**IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE ACCESORIOS E INSTRUMENTOS MUSICALES
RENOVAMUSIC CIA.LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 Y 2018

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 13.- Egresos no Operacionales

Esta cuenta "Egresos no Operacionales" está conformada por:

<u>Descripción</u>	<u>2018</u>
Multas e Intereses GND	7.06
Movilización GND	1,070.49
Servicios Básicos GND	1,188.08
Gastos de Viaje GND	4.32
	<hr/>
	2,269.95
	<hr/>

Wilson Masache C.
Contador