NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

COMPAÑÍA MUSICAL ARTISTICA Y PUBLICITARIA FIESTA S.A. COMUFISA

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICEIMBRE DE 2019

1. INFORMACION GENERAL

COMPAÑÍA MUSICAL ARTISTICA Y PUBLICITARIA FIESTA S.A. COMUFISA es una compañía constituida en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocio es en la ciudad de Ambato , provincia de Tungurahua, fue constituida mediante escritura pública otorgada el 30 de Junio de 2007, en la ciudad de Ambato, ante la Notaria Séptima de Ambato del Dr. Rodrigo Naranjo Garcés e inscrita en el Registro Municipal de la Propiedad Inmobiliaria de la ciudad de Ambato bajo partida Nº 522 del Registro mercantil, se anotó con el número 3849 del libro repertorio, inicia su actividad económica el 16 de agosto del 2007, una vez concluidos todos los trámites y exigencias Legales y su respectiva Domiciliación Tributaria. Su actividad principal es dedicarse exclusivamente a la transmisión de sonido, imágenes, datos u otro tipo de información por estaciones de difusión y retrasmisión, sujetándose a las disposiciones de la Agencia de Regulación y Control de Telecomunicaciones, y sus Reglamentos y las Disposiciones que emitan los organismos competentes en esta materia.

NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

A. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias del Dólar de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3 (Políticas Contables).

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados

financieros se establecen en la nota 4 (Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación).

B. POLITICAS CONTABLES

1.1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que corresponden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

Los estados financieros preparados son el estado de situación financiera, de los resultados, de los flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio correspondientes al ejercicio 2019**.**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. Los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Compañía.

1.2. Base de presentación

Los estados financieros de la COMPAÑÍA MUSICAL ARTISTICA Y PUBLICITARIA FIESTA S.A. COMUFISA, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y están presentados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda oficial de curso legal.

1.3. Periodo

El estado de situación financiera corresponde al ejercicio 2019, y los estados de resultados, cambios en el patrimonio y de flujos del efectivo al período 01 de enero y 31 de diciembre de 2019.

1.4. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y los de plazo largo los de vencimiento superior a dicho período.

1.5. Efectivo y Bancos

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en las cuentas bancarias que posee la Compañía. La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos.

D) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1.1. Propiedades, planta y equipos

3.7.1.- Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

3.7.2.- Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- 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.

3.7.3.- Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con 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 propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios	20 – 40
Instalaciones	10

Maquinaria	10 – 30
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

E) RESULTADO DEL EJERCICIO Y CONCILIACION TRIBUTARIA.

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía presento perdida razón por la cual no existe el cálculo del 15% participación trabajadores, los cuales se determinan de la siguiente manera:

Los resultados del ejercicio económico 2019 se presentaron de la siguiente manera:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2019

COMPAÑÍA MUSICAL ARTISTICA Y PUBLICITARIA FIESTA S.A. COMUFISA

DETALLE		VALOR
INGRESOS		31.340,93
RENTAS DEL EXTERIOR		-
GASTOS		(68.976,20)
UTILIDAD CONTABLE		**-**
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		-
UTILIDAD GRAVABLE		**-**
IMPUESTO CAUSADO		-
ANTICIPO DETERMINADO 879		-
IMPUESTO MAYOR AL ANTICIPO		-
RETENCIONES RENTA		200,11
RETENCIONES RENTA EN INVERSION		-
MULTAS		-
ANTICIPO PAGADO		-
CREDITO AÑOS ANTERIORES		350,88
CREDITO TRIBUTARIO		**550,99**

F) **LEGISLACIÓN TRIBUTARIA**

Según lo dispone la Ley, las sociedades deben cumplir con las obligaciones a ellas impuestas como "Contribuyentes" y "Agentes de Retención de Impuestos", por lo que COMPAÑÍA MUSICAL ARTISTICA Y PUBLICITARIA FIESTA S.A. COMUFISA., Durante el ejercicio contable ha venido cumpliendo con dicha función recaudando, presentando y pagando puntualmente las declaraciones de impuestos.

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	12,724.96
ACTIVO NO CORRIENTE	43,310.17
SUMAN	**56,035.13**

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

A.- CAJA Y BANCOS

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2019 el saldo de $. 7,920.34 de acuerdo al siguiente desglose:

	2018	2019
CAJA BANCOS	**7.777,73**	**7.920,34**
CAJA BANCOS COMUFISA	7.777,73	7.920,34

1

NOTA 1.-El saldo **7,920.34** Corresponde al valor conciliado de las Cuenta Corriente. Banco Pichincha, y a su vez coinciden con el libro bancos. Esta Cta. Pertenece a la Empresa COMUFISA S. A

B.-CLIENTES

El Balance General al 31 de diciembre de 2019 muestra en este rubro el

valor de $. 4,253.63 el que corresponde a lo siguiente:

	2018	2019
CUENTAS POR COBRAR	**3.189,10**	**4.253,63**
CLIENTES	3.189,10	4.253,63

2

NOTA 2.- Son las cuentas por cobrar de los clientes de CUMIFISA que representan Principalmente el Giro del negocio

C.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019, la empresa genero crédito tributario como se evidencia en el cuadro para el año 2019.

	2018	2019
IMPUESTOS	**1061,23**	**550,99**
CREDITO TRIBUTARIO IVA POR ADQUISIONES	453,79	0,00
CREDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTO RENTA	607,44	550,99

3

NOTA 3: *Corresponde al crédito tributario por parte de la administración tributaria en la Adquisición de bienes y servicios, también se generó Crédito Tributario por Impuesto a la Renta después del cálculo de la Conciliación Tributaria 2019.*

NOTA 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA & EQUIPO

D.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al finalizar el ejercicio 2019, las siguientes cuentas se muestran con sus importes correspondientes del siguiente modo.

	2018	2019
ACTIVOS FIJOS	**60.794,10**	**43310,17**
MUEBLES Y ENSERES	48.519,71	48519,71
VEHICULOS	63.159,82	63.159,82
(-)DEP.ACUM. ACTIVOS FIJOS	(50.885,43)	-68369,36

4

Nota 4: El costo histórico de inmuebles, maquinaria, y Vehículos se deprecia por el método de línea recta con base en la vida útil Estimada de los activos respectivos.

Contabilidad efectúo la constatación física asegurando la existencia y operación de los Activos No Corrientes, los mismos que son verdaderamente de propiedad de la empresa (Según Documentos que reposan en archivo).

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

PASIVO CORRIENTE	37,526.60
PASIVO NO CORRIENTE	0.00
SUMAN	**-37,526.60**

NOTA 2-1. PASIVO CORRIENTE

E.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019, las obligaciones con los proveedores muestra el valor de $. -36,787.04

	2018	2019	
CUENTAS POR PAGAR	**-**	**(36.787,04)**	5
CUENTAS POR PAGAR	-	-36787,04	

NOTA 5 : Corresponde a las adquisiciones requeridas por la empresa.

F.- SUELOS POR PAGAR Y BENEFICIOS SOCIALES

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2018 en obligaciones con los empleados por un valor de $. -690.28 cuyos componentes son:

	2018	2019
BENEFICIOS SOCIALES	**-205,8**	**0,00**
15% PARTI. TRABAJADORES	-205,8	0,00

6

NOTA 6: La partición 15% trabajadores corresponde al año 2018 ya que para el periodo 2019 la empresa reporto perdida por tal razón no existe cálculo del 15% trabajadores.

G.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al 31 de diciembre del 2019, se registran las obligaciones tributarias por un valor de 0.00

	2018	2019
IMPUESTOS POR PAGAR	**-256,56**	**0,00**
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-256,56	0,00

7

Nota 7: Para el periodo 2019 no se registró Impuesto a la Renta por pagar.

H.- IESS POR PAGAR

Según los registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2019 presenta las obligaciones con el IESS por un valor de $ 83.38

	2018	2019
IESS POR PAGAR	**-505,71**	**-560,30**
APORTE IESS	-505,71	-560,30

8

Nota 8: Corresponde al IESS por pagar del mes de diciembre 2019.

I.- OTROS PASIVOS

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2019 refleja el importe de $. -179.26

	2018	2019
OTROS PASIVOS	**-12,19**	**-179,26**
OTROS PASIVOS	-12,19	-179,26

9

Nota 9: Corresponde a las retenciones por pagar año 2019

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

SUMA: **-18,508.53**

Este rubro está conformado por:

a. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía cuenta con un capital suscrito y pagado de $. -1000.00 el que ha sido aportado de la siguiente manera:

	2018	2019
CAPITAL SOCIAL	**(1.000,00)**	**(1.000,00)**
GUIDO ALBERTO NARANJO MEDINA	(800,00)	(800,00)
GUIDO ALBERTO NARANJO ATIENCIA	(200,00)	(200,00)

10

Nota 10: Corresponde al Aporte de los socios

b. APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía cuenta con pérdidas y ganancias acumuladas de $. -53,771.83 de la siguiente manera:

APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	**2018**	**2019**	**11**
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	(71.083,19)	(53.771,83)	

Nota 11: Corresponde al Aporte para futuras capitalizaciones de los socios.

c. RESULTADOS ACUMULADOS – UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía cuenta con pérdidas y ganancias acumuladas de $. 1,371.97 de la siguiente manera:

	2018	**2019**
RESULTADOS ACUMULADOSY GANANC. ANTERIORES	**1.613,26**	**(1.371,97)**
PERDIDA ACUMULADAS DE EJERCIOS ANTERIORES	1.613,26	
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		(1.371,97)

d. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía cuenta con una pérdida del ejercicio de $. 37,635.27

	2018	**2019**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**(1.371,97)**	**37.635,27**
RESULTADO DEL EJERCICIO 2018	(1.371,97)	
PERDIDA DEL EJERCICIO 2019		37.635,27

ING. SUSANA VACA FALCONI
CONTADORA