

MONZAPRODUCTION S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012
Expresado en dólares USA

I. INFORMACIÓN GENERAL

MONZAPRODUCTION, es una sociedad anónima la cual se constituyó el 19 de julio del 2010 en el cantón de Quito. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio está ubicada en Los Álamos E10-214 y Av. Eloy Alfaro, y la actividad principal del negocio es la producción y comercialización de programas de televisión.

El capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones:

	Acciones
Montes Zambrano Jessenia Mariuxi	799.00
Montes Zambrano Jessica Stefania	1.00

Al 31 de diciembre del 2010, la Compañía obtuvo como resultado del ejercicio pérdida. Por lo conversado con la gerencia los accionistas brindarán el soporte financiero necesario y existen planes de inversión y financiamiento con el objetivo de lograr una consolidación del negocio en el mercado y recuperar la situación financiera de la Compañía.

De acuerdo con el art. 198 de la Ley de Compañías, cuando las pérdidas alcancen el 50% o más del capital social y el total de las reservas, la Compañía se pondrá en causal de disolución, si los accionistas no proceden a reintegrar o a limitar el fondo asignado al capital existente, siempre que éste baste para conseguir el objetivo de la Compañía.

Al 31 de diciembre del 2012, el accionista mayoritario Sra. Montes Zambrano Jessenia ha realizado aportes para futuras capitalizaciones por el valor de \$9600.00 y se ha comprometido en aumentar el capital de la Compañía a \$20000.00, con el objetivo de fortalecer el capital social de la Compañía y permitir la operación de la misma.

2. BASE DE PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo 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, vigentes al 31 de diciembre del 2012, año de adopción de las NIIF por la Compañía. Por

los años anteriores, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con principios y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas (PCGA) en Ecuador. Los estados financieros del año 2012, fueron aprobados por la Administración de la Compañía el 29 de marzo del 2013 mediante acta de junta de accionistas celebrada en dicha fecha.

2.2 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la Compañía, que manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB.

2.3 Base de medición

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico y se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

3 POLÍTICAS DE CONTABILIDAD ADOPTADAS PARA LA EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos. Los sobregiros contables respecto a bancos son registrados en el pasivo.

3.2 Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar son los montos adeudados por concepto de préstamos otorgados a los empleados. Se presentan a su valor nominal menos los descuentos ya efectuados.

3.3 Equipos y muebles

Propiedad Planta y Equipo son medidos al costo de adquisición menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

El costos de reparación y mantenimiento en Propiedad Planta y Equipo son reconocidos como gastos según se incurren.

Propiedad Planta y Equipo se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años según a continuación detalle:

	Años
Muebles y Enseres	10
Equipo de Computación	3
Televisores	10



La vida útil, valores residuales y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de Propiedad Planta y Equipo.

3.4 Estimaciones

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

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 ejercicios, lo que se realizaría en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

3.4.1 Obligaciones por beneficios a empleados

La Compañía, según las leyes laborales vigentes, mantiene un plan de beneficios definido que corresponde a un plan de jubilación patronal, y se registra con cargo a resultados de ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, que se determina anualmente con base a estudios actuariales.

La política contable de la Compañía para los planes de beneficios definidos es reconocer las pérdidas y ganancias actuariales en su totalidad en el estado de resultados integrales en el periodo en el que ocurren.

3.4.2 Obligaciones por beneficios por retiros del personal

El valor presente de las obligaciones por planes de pensión depende variables que se determinan sobre bases actuariales usando un número de supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por pensiones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por planes de pensión.

3.5 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que estos puedan ser medidos confiablemente. Las ventas son reconocidas en el momento en que se concluye el servicio o por avance del mismo.

3.6 Reconocimiento de costos y gastos

El costo de ventas se reconoce cuando se entrega el servicio, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos en los cuales se relacionan.

4. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES

Según Resolución No 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías publicada el 31 de diciembre de 2008, se estableció un cronograma para la adopción de la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES) en Ecuador. En base a este cronograma la compañía adoptó estas normas a partir del 01 de enero del 2012.

Estos estados financieros correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2012 son los primeros estados financieros que la Compañía ha preparado de acuerdo con las NIIF para PYMES. Para los periodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado al 31 de diciembre 2011, la Compañía preparo sus estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Se presenta el asiento por cambios de NEC a NIIF

Cuentas	Debe	Haber
-1-		
Gastos por Efecto NIIF	230.98	
(-) Amortización Acumulada Gastos de Organización y Constitución	84.00	
Gastos de Organización y Constitución <i>p/req. baja de activo y reverso de amortización por no cumplir con definición de Activos Intangibles según NIIF 1</i>		314.98
	314.98	314.98

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012, 2011 y 1 de enero del 2011, un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	2012	2011	1-ene-11
Préstamo Por Cobrar Carrillo Christian	257.19	-	-
Préstamo Por Cobrar Carrillo Marielena	300.00	-	-
	<u>557.19</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Corresponde a préstamos entregados a empleados de la Compañía que será descontado respectivamente por roles y liquidados en el 2012.



6. IMPUESTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012, 2011 y 1 de enero del 2011, un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	2012	2011	1-ene-11
Crédito Tributario IVA	1,701.37	-	-
Crédito Tributario Retenciones IVA	564.00	827.75	394.01
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	12.00	232.00	-
	<u>2,277.37</u>	<u>1,059.75</u>	<u>394.01</u>

7. ANTICIPO A PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2012, 2011 y 1 de enero del 2011, un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	2012	2011	1-ene-11
Anticipo Proveedores	22.33	-	-
	<u>22.33</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

8. PROPIEDAD PLANA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2012, 2011 y 1 de enero del 2011, un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	2012	2011	1-ene-11
Muebles y Enseres	2,838.87	892.44	-
Equipo de Computación	3,900.00	-	-
Televisores	2,224.95	-	-
Costo total	<u>8,763.82</u>	<u>892.44</u>	<u>-</u>
Depreciación acumulada	<u>(1,129.01)</u>	<u>(42.70)</u>	<u>-</u>
Saldo el 31 de diciembre del 2012	<u>7,634.81</u>	<u>849.74</u>	<u>-</u>

Como se aprecia en el detalle Propiedad Planta y Equipo fue adquirido recientemente por la Compañía por lo que no se ajusta ni se vuelve a costear los valores respectivamente.

9. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO

Al 31 de diciembre del 2012, 2011 y 1 de enero del 2011, un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	2012	2011	1-ene-11
Garantía Mastercard Produbanco 547648...0116	1,000.00	1,000.00	1,000.00
	<u>1,000.00</u>	<u>1,000.00</u>	<u>1,000.00</u>

Corresponde a la garantía entregada a Produbanco por concepto de emisión de tarjeta de crédito para adquisiciones de compras de bienes y servicios con tarjeta corporativa.


5

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012, 2011 y 1 de enero del 2011, un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	2012	2011	1-ene-11
Por Pagar Montes Zambrano Jessenia Mariuxi	588.08	9,982.41	4,753.13
	<u>588.08</u>	<u>9,982.41</u>	<u>4,753.13</u>

Corresponde a desembolsos pagos directos de obligaciones contraídas por la Compañía, y que solidaria y oportunamente se las canceló, en el transcurso del ejercicio 2012 se abono gran parte de de la cuenta por pagar para consolidar el proceso por aumento de capital.

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2012, 2011 y 1 de enero del 2011, un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	2012	2011	1-ene-11
Mastercard Produbanco 547649....0116	141.78	979.54	-
Sobregiro Produbanco	5,253.18	498.95	-
	<u>5,394.96</u>	<u>1,478.49</u>	<u>-</u>

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012, 2011 y 1 de enero del 2011, un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	2012	2011	1-ene-11
Aporte Individual 9.35% Por Pagar	127.72	84.15	-
Aporte Patronal 12.15% Por Pagar	165.97	109.36	-
Decimotercero por Pagar	76.58	37.75	-
Decimocuarto por Pagar	281.89	89.47	-
Fondos de Reserva Por Pagar	327.51	-	-
Vacaciones Por Pagar	775.86	134.34	-
Préstamos Quirografarios por Pagar	46.56	-	-
Adicional Tiempo Parcial Por Pagar	5.80	-	-
12 % Iva por Pagar	144.00	-	-
2% Servicios entre sociedades	1.65	-	-
	<u>1,853.34</u>	<u>455.07</u>	<u>-</u>

Obligaciones con el IESS incluyen los aportes al seguro social, individual y patronal y otros rubros pendientes por liquidar.

Beneficios de ley incluyen el valor proporcional de la décima tercera y cuarta remuneración, vacaciones y fondos de reserva.

Impuestos pendientes de pago al SRI corresponde a las retenciones realizadas tanto en impuesto a la renta como en IVA del periodo de diciembre del 2012 que se liquidan y cancelan en el siguiente mes.

13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2012 el capital social estaba constituido por \$800.00 (OCHOCIENTOS DÓLARES USA) dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, totalmente pagadas.

Existe un valor por \$9600.00 (NUEVE MIL SEISCIENTOS DÓLARES USA) para futura capitalización en acciones a favor de la Sra. Montes Jessenia.

14. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta está compuesta por pago de sueldos, honorarios, gastos de viaje, gastos de gestión etc. Necesarios para la promoción operación y desarrollo del giro del negocio.

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2012 y a la fecha de la emisión de este informe, no se han producido otros hechos que puedan afectar la presentación de estos estados financieros.



Danilo Martínez
CONTADOR GENERAL
MONZAPRODUCTION S.A.