

POGORECORDS PRODUCCIONES CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para PYMES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADO EN DOLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

POGORECORDS CIA. LTDA. se constituyó al amparo de las Leyes Ecuatorianas como una compañía limitada; consta registrada en el repertorio mercantil del Cantón Quito bajo el número 42450 con fecha 29 de noviembre de del 2010. Con el expediente número 64712 se encuentra registrada en la Superintendencia de Compañías. Su domicilio principal es la ciudad de Quito, Parroquia de Conocoto y su dirección comercial es las calle Sucre y Acuña No. 501.

POGORECORDS CIA. LTDA. es una empresa que se dedica a apoyar la creación, producción, difusión de proyectos y gestión de servicios culturales. Además a la prestación de servicios de estudio de grabación disquera y productora de audio. Durante el año 2010 sus actividades fueron de montaje y equipamiento del estudio. En el año 2011 se realizaron limitadas actividades. Durante el año 2012 no hubo actividad comercial por necesitarse una reestructuración en audio y video.

NOTA 2.RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Según lo requiere la Sección 3 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES las políticas contables han sido diseñadas en función de dichas normas vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana empresa, es proporcionar información razonable sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, en forma tal, que sea útil para la toma de decisiones económicas.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la Gerencia; dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2012 y 2011, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES), y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere que la administración efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y utilice su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de dichos estados financieros. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

2.2 Base contable de acumulación (o devengo)

La Compañía elaboró sus estados financieros, excepto la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo), es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

2.3 Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros la gerencia de la compañía evaluó la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento. Una empresa es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho período.

La gerencia al realizar esta evaluación, determinó que sus operaciones se limitarán únicamente hasta el mes de junio de 2013, en vista de iniciar un proceso de capacitación tecnológica en mezcla y masterización, por lo tanto no continuará como un negocio en marcha. Consciente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de POGORECORDS PRODUCCIONES CIA. LTDA. de continuar como negocio en marcha, los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 revela que no existen pasivos pendientes ni compromisos que estuvieran por completarse. Sus disponibilidades de efectivo corresponden al mismo monto del capital suscrito y pagado.

2.4 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.5 Principios generales de reconocimiento y medición

Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos en esta NIIF para PYMES están basados en los principios generales que se derivan del Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros del IASB y las NIIF completas.

2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo son disponibilidades de inmediato uso; y no dispone de los equivalentes de efectivo como son las inversiones de corto plazo.

2.7 Activos y pasivos financieros

La Compañía medirá los activos financieros básicos y los pasivos financieros básicos, según se definen en la Sección II Instrumentos Financieros Básicos, al costo amortizado menos el deterioro del valor.

La Compañía, generalmente medirá todos los demás activos financieros y pasivos financieros al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados, a menos que esta NIIF requiera o permita la medición conforme a otra base tal como el costo o el costo amortizado.

2.8 Activos y Pasivos no financieros

La Compañía no dispone de esta clase de activos y pasivos en sus estados financieros preparados para los ejercicios de 2012 y 2011 respectivamente.

2.9 Deterioro del valor de los activos tangibles

La Compañía no dispone de esta clase de activos en sus estados financieros preparados para los ejercicios de 2012 y 2011 respectivamente.

2.10 Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones

La Compañía no ha realizado ninguna provisión por este concepto porque no está en actividades operativas y las necesidades administrativas han sido cubiertas por servicios externos.

2.11 Patrimonio

- A 1. El capital social suscrito y pagado, corresponden a 800 participaciones nominativas de USD, 1,00 cada una.
- A 2. Resultados acumulados, corresponden a los efectos por la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES
- A 3. Pérdidas acumuladas, corresponden a las pérdidas pre-operativas.

2.12 Ingresos de Actividades Ordinarias

No se prevén ingresos de actividades ordinarias porque no tienen actividades.

2.13 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.14 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentarán netos en resultados.

NOTA 3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF para las PYMES)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008.

Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No.SC –INPA–UA–G–10–05 del 5 de noviembre de 2010 acogió la clasificación de PYMES, de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260 y la legislación interna vigente.

La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero de 2012.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF para PyMes supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado del resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

a) La conciliación entre el **estado de situación financiera** bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y las NIIF para Pymes al 01 de enero y 31 de diciembre del 2011 (fecha de transición NIIF) se detalla a continuación:

	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 01-01-2011			ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31-12-2011				AÑO 2012	
	BASE NEC	EFFECTO DE TRANSICION Y CORRECCION DE ERRORES	BASE NIIFS	BASE NEC	EFFECTO DE TRANSICION Y CORRECCION DE ERRORES		BASE NIIFS		
		01/01/2011			01/01/2011	31/12/2011			ACUMULADOS
ACTIVOS									
ACTIVOS CORRIENTES									
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	800.00		800.00	800.00	-	-	-	800.00	800.00
Total Activos Corrientes	800.00	-	800.00	800.00	-	-	-	800.00	800.00
ACTIVOS NO CORRIENTES									
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO:									
Gastos de organización y Constitución							-	-	-
TOTAL ACTIVOS	800.00	-	800.00	800.00	-	-	-	800.00	800.00
PASIVOS Y PATRIMONIO									
PASIVOS CORRIENTES									
Cuentas por Pagar Proveedores			0.00	333.87		-333.87	-333.87	-	-
Total Pasivo Corriente:	0.00		0.00	333.87	0.00	-333.87	-333.87	-	-
PASIVOS NO CORRIENTES:									
Total Pasivos no Corrientes							-		
TOTAL PASIVOS	0.00		0.00	333.87	0.00	-333.87	-333.87	-	-
PATRIMONIO									
Capital Social	800.00		800.00	800.00	-	-	-	800.00	800.00
Resultados acumulados adopcion (NIIFS)					-	333.87	333.87	333.87	333.87
Perdida Acumulada					-	-	-	-	-333.87
Utilidad ,Perdida del Ejercicio				-333.87	-	-	-	-333.87	
TOTAL DEL PATRIMONIO	800.00	0.00	800.00	466.13	0.00	-	333.87	800.00	800.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	800.00	0.00	800.00	800.00	0.00	-333.87	0.00	800.00	800.00

NOTA c1

NOTA c1

b) La conciliación del **estado de resultados** bajo NEC y las NIIF para Pymes al 31 de diciembre del 2011 (fecha de transición NIIF) se detalla a continuación:

	ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL		
	31-12-2011		
	EFFECTO DE		
	TRANSICION Y		
	CORRECCION DE		
	BASE NEC	ERRRORES	BASE NIIFS
		31/12/2011	
INGRESOS ORDINARIOS			
ingresos por servicios	9,456.00		9,456.00
Total Ingresos Ordinarios	9,456.00		9,456.00
OTROS INGRESOS			
Dividendos			-
Intereses Financieros			-
Ganancia en Cambio			-
Otros			-
Total Otros Ingresos	-		-
TOTAL DE INGRESOS	9,456.00		9,456.00
GASTOS			
Gastos de administración y Ventas			-
gasto servicios publicos	-342.24		-342.24
suministros y materiales	-213.00		-213.00
Impuesto y contribuciones otros	-2,766.60		-2,766.60
iva aplicado al gasto	-205.12		-205.12
gastos otros	-6,262.91		-6,262.91
Gastos intereses			-
Pérdida en Cambio			-
Perdida antes part. Trab. E impuestos	-333.87		-333.87
Participación a trabajadores			
Ganacia antes de Impuestos	-333.87		-333.87
Impuesto a la Renta Corriente			
Impuesto a la Renta Diferido	-		-
Ganancia (pérdida) después de impuestos	-333.87		-333.87
OTRO RESULTADOS INTEGRALES:			
Componentes del otro resultado integral	-		-
RESULTADOS INTEGRALES DEL AÑO	-333.87	-	-333.87

c) Conciliación del **patrimonio** bajo NEC y las NIIF para Pymes al 01 de enero y 31 de diciembre del 2011 (Fecha de transición NIIF) se detalla a continuación:

	1 de enero del 2011	31 de Diciembre del 2011
Patrimonio de acuerdo a NEC	800.00	466.13
Cuentas por pagar , como no reconocimiento de pasivos 1		333.87
	<hr/>	<hr/>
Efecto de la transición a las NIIF		333.87
Patrimonio de acuerdo a NIIF	800.00	800.00

1 Corresponde al no reconocimiento de pasivos y de activos conforme lo dispone la Sección 16 y 35

d) Conciliación del **entre el flujo del ejercicio** bajo NEC y las NIIF para Pymes al 31 de diciembre del 2011 (fecha de transición NIIF) se detalla a continuación:

	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31-12-2011	
	BASE NEC	EFFECTO DE TRANSICION Y CORRECCION DE ERRORES 31/12/2011
		BASE NIIFS
Flujo de efectivo por actividades de operación :		
Ingresos		
. Cobranzas a clientes	9,456.00	9,456.00
. Otros Cobros	-	-
Desembolsos (-)		
. Pago proveedores país	9,456.00	9,456.00
. Pago de impuesto a la renta	-	-
. Otros pagos en efectivo	-	-
	<hr/>	<hr/>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-	-
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Ingresos		
. Venta de inmuebles, maquinaria y equipo	-	-
Desembolsos (-)		
. Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	-	-
	<hr/>	<hr/>
Efectivo Neto Provenientes de Actividades de Inversión	-	-

	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL	
	31-12-2011	
	EFFECTO DE	
	TRANSICION Y	
	CORRECCION	
	BASE NEC	BASE NIIFS
	DE ERRORES	
	31/12/2011	
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:		
Ingresos		
. Prestamos bancos	-	-
Desembolsos (-)		
. Pago Prestamo Bancos	-	-
Efectivo Neto Provenientes de Actividades de Financiamiento	-	-
Caja y equivalentes de efectivo :		
Aumento (disminución) neta durante el año		
Caja y equivalentes de efectivo a inicios de año	800.00	800.00
Caja y equivalentes de efectivo al final del año	800.00	800.00
<u>Conciliación del resultado integral total con el efectivo neto utilizado en actividades de operación</u>		
Resultado integral total	(333.87)	(333.87)
Ajustes por partidas distintas al efectivo :	-	-
Cambios en activos y pasivos :	-	-
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar comerciales	333.87	333.87
Efecto neto provisto en actividades de operación	-	-

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo se demuestran como sigue:

	31 de diciembre de	31 de diciembre de	1 enero de
	2012	2011	2011
Caja	800,00	800,00	800,00
Total efectivo y equivalentes de efectivo	800,00	800,00	800,00

NOTA 5 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

	31 de diciembre de	31 de diciembre de	1 enero de
	2012	2011	2011
a) Capital social-	800.00	800	800.00
b) Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera NIIF	333.87	333.87	-

De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre de 2011, el Saldo acreedor de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF, sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía .

NOTA 6 PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES

La Compañía, al 31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2011, no tiene transacciones que originen activos contingentes ni pasivos contingentes.

NOTA 7 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros bajo NIIF por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 preparados bajo la responsabilidad de la Gerencia, serán presentados a los Accionistas para su aprobación, en la Junta General Ordinaria de Accionistas.
