

**COMPAÑÍA FOREVER MUSIC S.A. FOREMUSIC**

Estados Financieros

Informe de Auditor Independiente

Año Terminado el 31 de Diciembre del 2018

# **CPA. Fernando Barriga Ruiz**

**Auditor Independiente**

## **INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

A los miembros del Directorio de la  
**COMPANÍA FOREVER MUSIC S.A. FOREMUSIC**

### **Dictamen sobre los estados financieros:**

He auditado los estados financieros que se acompañan de la **COMPANÍA FOREVER MUSIC S.A. FOREMUSIC**, los cuales incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras normas explicativas.

### **Responsabilidad de la Administración por los estados financieros:**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseñar, implementar y mantener controles internos relevantes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores significativos y sean causados por fraude o error, el seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y el efectuar estimaciones contables que sean razonables a las circunstancias.

### **Responsabilidad del Auditor:**

Mi responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en mi auditoría. Realice esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Estas normas requieren que cumpla con los requisitos éticos y que planifique y realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, incluyendo su evaluación del riesgo en los estados financieros, ya sea causado por fraude o por error. Al realizar estas evaluaciones de riesgo, el auditor considera los controles internos de la Compañía que sean relevantes en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de los controles internos de la **COMPANÍA FOREVER MUSIC S.A. FOREMUSIC**.

Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como, evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente, pertinente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

**Opinión:**

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la **COMPAÑÍA FOREVER MUSIC S.A. FOREMUSIC** al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Informe sobre requisitos legales y regulatorios en Ecuador:**

Este informe se emite únicamente para información y uso por parte de los Accionistas de la **COMPAÑÍA FOREVER MUSIC S.A. FOREMUSIC** y para su presentación ante la Superintendencia de Compañías del Ecuador en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución No. 03.Q.ICI.002, y no debe ser usado para otro propósito.

Relacionado con el aspecto tributario y de acuerdo con la Resolución # NAC-DGERCGC15-0000328 publicada en el Registro Oficial No. 660 del 24 de diciembre de 2015. El Informe sobre el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias será presentado por separado conjuntamente con los anexos auditados exigidos por el SRI que serán preparados por la **COMPAÑÍA FOREVER MUSIC S.A. FOREMUSIC**, consecuentemente la provisión del Impuesto a la Renta en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias podrían tener modificaciones como resultado de la Conciliación tributaria.

  
CPA. Fernando Barriga Ruiz  
No. SCV RNAE - 917  
Guayaquil, 24 de Abril del 2019

FOREVER MUSIC S.A. FOREMUSIC  
 Estado de Situación Financiera Comparativos  
 Al 31 de diciembre del 2018 y 2017  
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	NOTAS	2018	2017
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
Caja General	3	115,80	100,00
Bancos	3,1	73.254,21	56.302,39
Cuentas por Cobrar Clientes	4	360.384,04	240.172,23
Inversiones	5	115.563,19	110.000,00
Impuestos Retenidos	6	10.224,31	9.138,43
Anticipo a Proveedores Locales	7	35.966,86	25.119,56
Otros Activos		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>Total Activo Corriente</b>		<b><u>595.508,41</u></b>	<b><u>440.832,61</u></b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
No Depreciable		0,00	0,00
propiedad, plata y equipo	8	761.917,06	688.467,12
(-)Depreciación Acumulada		<u>-584.489,21</u>	<u>-554.220,90</u>
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>		<b><u>177.427,85</u></b>	<b><u>134.246,22</u></b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
Activos Diferidos		0,00	0,00
(-)Amortización Acumulada		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>Total Otros Activos</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>772.936,26</u></b>	<b><u>575.078,83</u></b>

CONTINUA EN LA SIGUIENTE PAGINA. /...

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

CONTINUACIÓN:

FOREVER MUSIC S.A. FOREMUSIC

Estado de Situación Financiera Comparativos

Al 31 de diciembre del 2018

y 2017

(Expresado en Dólares de Estados Unidos de América)

	NOTAS	2018	2017
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas por pagar- Proveedores	9	92.476,57	38.118,11
Impuesto a la Renta	10	19.548,35	19.591,94
Pasivos por pagar empleados	11	41.760,47	29.629,33
Otros pasivos	12	<u>101.727,59</u>	<u>7.405,05</u>
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b><u>255.512,98</u></b>	<b><u>94.744,43</u></b>
<b>Pasivo a Largo Plazo</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo	13	24.121,61	24.480,53
Cuentas por Pagar Accionistas	14	<u>53.959,51</u>	<u>113.959,41</u>
		<b><u>78.081,12</u></b>	<b><u>138.439,94</u></b>
<b>Total Pasivos</b>		<b><u>333.594,00</u></b>	<b><u>233.184,37</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	15	100.000,00	50.000,00
Reserva Legal		151.142,28	201.142,28
Resultados Años Anteriores		108.207,37	63.401,50
Adopción NIIF		-17.455,19	-17.455,19
Resultado del Ejercicio		<u>97.447,80</u>	<u>44.805,87</u>
<b>Total Patrimonio</b>		<b><u>439.342,26</u></b>	<b><u>341.894,46</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>772.936,26</u></b>	<b><u>575.078,83</u></b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

FOREVER MUSIC S.A. FOREMUSIC  
 Estado de Resultado Integral  
 Comparativo  
 Al 31 de diciembre del 2018 y 2017  
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	2018	2017
<b>INGRESOS</b>		
Ventas		
Ventas de Publicidad	<u>981.553,34</u>	<u>877.588,99</u>
<b>Ventas</b>	<b>981.553,34</b>	<b>877.588,99</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
Otros ingresos	<u>2.631,83</u>	<u>4.143,94</u>
<b>Otros Ingresos</b>	<b>2.631,83</b>	<b>4.143,94</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b><u>984.185,17</u></b>	<b><u>881.732,93</u></b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Sueldos Salarios	-200.966,59	-180.687,99
Beneficios Sociales	-37.095,79	-34.987,40
Aportes a la Seguridad Social	-42.354,04	-41.448,15
Honorarios	-188.641,25	-243.768,63
Mantenimientos y Reparaciones	-80.586,91	-46.820,00
Seguro	-18.666,19	-30.927,08
Promoción y Publicidad	-14.450,69	-16.195,17
Transporte y Movilización	-956,68	-1.259,90
Combustible y lubricantes	-9.881,88	-6.750,39
Gastos de Gestión	0,00	0,00
Gastos de Viajes	-3.398,56	-5.136,57
Comisiones	-127.384,20	-83.860,76
Servicios Públicos	-34.765,32	-34.558,83
Arrendamientos operativos	-15.635,12	-14.914,40
<b>Otros Servicios</b>	<b>-14.881,51</b>	<b>-4.817,52</b>
Otros Bienes	0,00	0,00
Impuestos y Contribuciones	-19.736,90	-12.862,66
Iva que se carga al gasto	-25,73	-1.899,85
Suministros y Materiales	-4.359,84	-5.545,26
Provisiones y Depreciaciones	-32.289,76	-39.111,49
Perdida por Deterioro Propiedad, Planta y Equipo	0,00	0,00
Otros Gastos no Operacionales	0,00	0,00
Gastos Financieros	-465,68	-418,75

<b>Total Gastos operacionales</b>	<b>-846.542,64</b>	<b>-805.970,80</b>
<b>TOTAL COSTO Y GASTOS</b>	<b><u>-846.542,64</u></b>	<b><u>-805.970,80</u></b>
<b>Utilidad antes de participación e impuesto</b>	<b><u>137.642,53</u></b>	<b><u>75.762,13</u></b>
(-) 15% Participación a trabajadores	20.646,38	11.364,32
(+) Gastos no Deducibles Locales	0,00	13.969,95
(-) Deducciones Adicionales	0,00	0,00
(-) Amortización Pérdida Años Anteriores	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>Utilidad gravable</b>	<b><u>116.996,15</u></b>	<b><u>78.367,76</u></b>
<b>25% de Impuesto Causado</b>	<b>29.249,04</b>	<b>19.591,94</b>
(-) Retención en la Fuente del ejercicio	-9.700,69	-9.038,26
(-) Crédito tributario años anteriores	0,00	0,00
(-) Crédito tributario ISD	0,00	0,00
<b>Impuesto a la Renta a pagar</b>	<b><u>19.548,35</u></b>	<b><u>10.553,68</u></b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

FOREVER MUSIC S.A. FOREMUSIC

ESTADO DE CAMBIO EN EL

PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del

2018 y 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	2018				2017		
	Capital Social	Aportes Futura Capitalización	Reserva Legal	Resultado Adopción NIIF	Resultados Años Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero del 2017	<u>50.000,00</u>	<u>135,78</u>	<u>201.006,50</u>	<u>-17.455,19</u>	<u>63.401,50</u>	<u>44.805,87</u>	<u>341.894,46</u>
Aumento o disminución de Capital	50.000,00	0,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencias de la Utilidad del Ejercicio 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencia de la Utilidad del Ejercicio 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	44.805,87	-44.805,87	0,00
Resultado integral del 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137.642,53	137.642,53
Transferencia 15% P.U.T	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.646,38	-20.646,38
Transferencia Impuesto a la Renta por Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.548,35	-19.548,35
Saldo al 31 de diciembre del 2017	<u>100.000,00</u>	<u>135,78</u>	<u>151.006,50</u>	<u>-17.455,19</u>	<u>108.207,37</u>	<u>97.447,80</u>	<u>439.342,26</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

**FOREVER MUSIC S.A. FOREMUSIC**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados**  
**Unidos de América)**

**ACTIVIDADES DE OPERACION**

<b>Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios</b>		<b>863.973,36</b>
(+) Ventas	984.185,17	
(-) Variación Cuentas por Cobrar	-120.211,81	
<b>Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios</b>		<b>54.358,46</b>
(-) Costo de Ventas	0,00	
(-) Variación Inv. Productos Terminados	0,00	
(+) Variación CxP Locales	54.358,46	
(+) Variación CxP Del Exterior	0,00	
<b>Pagos a y por cuenta de los empleados</b>		<b>-10.458,43</b>
(-) 15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	-20.646,38	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Con El IESS	0,00	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Por Beneficios Sociales	905,89	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Participación Trabajadores por Pagar	9.282,06	
<b>Otros pagos por actividades de operación</b>		<b>-846.542,64</b>
(-) Gastos de Ventas	0,00	
(-) Gastos de Administración	-846.542,64	
(-) Variación Anticipo a Proveedores	0,00	
<b>Impuestos a las ganancias pagados</b>		<b>-21.052,86</b>
(-) Impuesto a la Renta Causado del Ejercicio	-29.249,04	
(-) Variación Créditos Tributarios a Favor de la Empresa (IVA)	0,00	
(-) Variación Créditos Tributarios a Favor de la Empresa (IR)	-1.085,88	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Con la Administración Tributaria	0,00	
(+) Variación Impuesto a la Renta por Pagar	9.282,06	
<b>Otras entradas (salidas) de efectivo</b>		<b>-22.951,35</b>
(-) Variación Provisión Cuentas Incobrables	0,00	
(-) Variación Otros Anticipos Entregados	0,00	
(-) Variación Depreciación Acumulada	-6.821,73	
(+) Variación Otras Cuentas por Pagar	0,00	
(+) Variación Cuentas por Pagar Accionistas	0,00	
(+) Variación Anticipos de Clientes	0,00	
(-) Diferencial Otras entradas y salidas	-5.282,32	

(-) Variación Otras Ctas Por Cobrar	-10.847,30	
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>		<b><u>17.326,54</u></b>
<b><u>ACTIVIDADES DE INVERSION</u></b>		
<b>Adquisiciones de propiedades, planta y equipo</b>		<b>0,00</b>
(-) Variación Maquinarias y Equipos	0,00	
(-) Variación Muebles y Enseres	0,00	
(-) Variación Vehículos	0,00	
(-) Variación Equipos de Computación	0,00	
<b>Otras entradas (salidas) de efectivo</b>		<b>0,00</b>
(-) Compra de Vehículos	0,00	
(+) Variación Superávit por Revaluación	0,00	
(-) Utilidades Distribuidas	0,00	
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>		<b><u>0,00</u></b>
<b><u>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u></b>		
<b>Financiación por Préstamos a Largo Plazo</b>		<b>-358,92</b>
(+) Variación Cuentas por Pagar Largo Plazo	-358,92	
<b>Pago de Préstamos a Largo Plazo</b>		<b>0,00</b>
(+) Variación Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</u></b>		<b><u>-358,92</u></b>
<b><u>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</u></b>		<b><u>16.967,62</u></b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>		<b>56.402,39</b>
<b><u>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</u></b>		<b><u>73.370,01</u></b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

**COMPANÍA FOREVER MUSIC S.A. FOREMUSIC  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

**NOTA 1 - OPERACIONES**

**COMPANÍA FOREVER MUSIC S.A. FOREMUSIC** - Fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Cantón de la Provincia del Guayas, mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Décimo Octavo del Cantón Guayaquil Abogado German Castillo Suarez, el 11 de diciembre de 1997, e Inscrita en el Registro Mercantil el 14 de enero de 1998. Su objetivo y actividad principal es dedicarse al negocio del entretenimiento a través de los medios de comunicación de radio, televisión e impresos.

Los accionistas de la Compañía son el señor Delgado López Washington Enrique, con una participación accionaria del 51%; la señora Zúñiga Ferzand Katuska Dalila, con una participación accionaria del 49%; todos los accionistas de nacionalidad ecuatoriana.

La dirección principal registrada actualmente de la Compañía es en el Centro Comercial Los Arcos 335 Mz. CC-3 edificio Del Portal Piso 3 oficina 307, Cantón Samborondon, parroquia Puntilla Satelital, de la Provincia del Guayas, hecho que fuera realizado a través de escritura pública de cambio de domicilio y reforma de estatuto de la **compañía FOREVER MUSIC S.A. (FOREMUSIC)**, mediante Resolución No. **SCVS-INC-DNASD-SAS-2018-00010541 del 19 de Noviembre del 2018.**

Las políticas más importantes de contabilidad se resumen a continuación:

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**a) Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Acorde con la Resolución No. 08.G.DSC.010, emitida por la Superintendencia de Compañías, de fecha 20 de noviembre Del 2008, se establece un cronograma para la aplicación en los Estados Financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de adopción obligatoria por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías a partir del año 2012 con transición en el 2012, según el tipo de compañía clasificado en dicha resolución.

La preparación del Estado de Situación Financiera al inicio del periodo de transición bajo estas normas, exigen el uso de ciertas estimaciones y criterios contables que afectan la valuación de activos y pasivos, además tienen un efecto en los resultados acumulados. También exigen a la Administración, que

ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

#### **b) Instrumentos financieros básicos**

De acuerdo a la Sección 11 de la NIIF para las PYMES se define a un instrumento financiero como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado financiero son: a) depósitos a la vista en cuentas bancarias, y; b) cuentas de origen comercial por cobrar y pagar. La Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo se registran como gastos o ingresos en el estado de ganancias y pérdidas. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

En opinión de la Administración de la Compañía, los saldos presentados en los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre del 2017 no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas.

#### **- ACTIVOS FINANCIEROS**

##### **Bancos**

Comprende depósitos a la vista de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias en Cuentas Corrientes.

##### **Cuentas por cobrar**

Registran valores pendientes de cobro a corto y a largo plazo como facturaciones por ventas de bienes y servicios a sus clientes (Corporativos, Pymes, Residenciales y Otros Servicios), así como también Otras Cuentas por Cobrar.

## **- PASIVOS FINANCIEROS**

### **Cuentas por pagar proveedores**

Las cuentas por pagar proveedores no devengan intereses y se registran al valor presente de pago (costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva) y no a su valor nominal cuando los plazos de pago excedan los 90 días ya que se considera que el valor razonable y el valor nominal del pasivo podrían ser significativamente distintos.

### **Costo amortizado:**

El costo amortizado es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

## **c) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### **Activos fijos, neto**

De acuerdo a lo establecido en la Sección 17, los activos fijos se miden a su costo histórico en el momento del reconocimiento inicial menos su depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda para lo cual se aplicará el tratamiento contable establecido en la sección 27.

El activo fijo de la Compañía está registrado al costo histórico. Los costos en que se incurran por mantenciones mayores, son reconocidos como activos fijos cuando estos cumplen con los requisitos definidos en la Sección 17. Estos activos son depreciados con cargo a resultados por el período restante de la vida útil del activo.

A partir del 1 de enero de 2012, y a propósito de la transición a las NIIF la Compañía adoptó las siguientes políticas respecto de este rubro:

- La depreciación se calculará usando el método de línea recta para asignar sus costos, neto de sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas.

- El valor residual y la vida útil del activo fijo se revisarán y ajustarán si fuera necesario, en cada cierre de balance. Los años de vida útil estimada para el edificio son de 20 años.

- Un elemento de propiedades y equipos se da de baja de la contabilidad cuando se enajena o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. Las

ganancias o pérdidas procedentes de la baja en contabilidad del activo (calculadas como la diferencia entre los recursos netos procedentes de la baja y el valor en libros del activo) se incluirán en la cuenta de resultados del periodo en que el activo se da de baja.

#### **d) Pérdida por deterioro**

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Administración de la Compañía revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

#### **e) Provisiones**

De acuerdo a la sección 21, las provisiones se reconocen cuando: a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentado en el estado de resultados.

#### **f) Reconocimiento de ingresos**

Según la Sección 23. Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales y descuentos por pronto pago que sean practicados por la entidad.

La Compañía registra sus ingresos al momento de la facturación que es cuando transmite todos los riesgos y beneficios al cliente.

#### **g) Actualización de Tratamientos Contables Adoptados**

Normas nuevas y revisadas con efecto material sobre los estados financieros.- Un resumen de las nuevas normas, modificaciones e interpretaciones emitidas y su vigencia es el siguiente:

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera e interpretaciones

NIIF 9 Instrumentos financieros- vigencia: Enero 1, 2015  
NIIF 13 Medición del valor razonable- vigencia: Enero 1, 2014

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas

NIIF 7 Información a Revelar-Compensación de Activos Financieros y Pasivos Financieros - vigencia: Enero 1, 2015  
NIIF 10 Consolidación de estados financieros - vigencia: Enero 1, 2014  
NIIF 12 Revelaciones de intereses en otras entidades - vigencia: Enero 1, 2014  
NIC 27 Estados financieros separados - vigencia: Enero 1, 2014  
NIC 32 Instrumentos financieros - Presentación - vigencia: Enero 1, 2014

La Compañía estima que la aplicación de las nuevas normas o modificaciones de las NIIF de aplicación futura o de adopción anticipada, tiene un efecto material o de relevancia en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2017; por consiguiente han sido consideradas, para su aplicación en la preparación de los estados financieros adjuntos.

**h) Supuestos claves de la incertidumbre en la estimación**

En la aplicación de las políticas de la Compañía, que son descritas en la Nota 2, se requiere que la Administración haga juicios, estimaciones y supuestos del valor en libros de los activos y pasivos. Las estimaciones y supuestos asociados están basados en la experiencia de costo histórico y otros factores que sean considerados relevantes. Los resultados actuales pueden diferir de dichas estimaciones.

**NOTA 3. ACTIVO CORRIENTE****Efectivo y equivalentes al Efectivo**

NIIF Pymes-7.-NIIF PYMES Sección 7, registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, son además fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor:

<b>CUENTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variación</b>
<b>Caja</b>			
Caja Chica (a.)	115,80 ✓	100,00	15,80
<b>Total Caja</b>	<u>115,80</u>	<u>100,00</u>	<u>15,80</u>
<b>Bancos</b>			
Banco Internacional (b.)	5.173,49 ✓	5.314,61	- 141,12
Cta. Cte. # 150060772-5			
Banco Internacional (b.1)	12.653,42 ✓	5.680,71	6.972,71
Cta. Ahorro # 11500818600			
Banco del Pichincha (b.2)	-1.580,54 ✓	18.033,42	- 19.613,96
Cta. Cte. # 3130814604			
Banco del Pichincha (b.3)	29.156,84 ✓	6.028,39	23.128,45
Cta. Ahorro # 3664647300			
Banco del Pichincha (b.4)	18.393,60 ✓	12.008,82	6.384,78
Cta. Ahorro Program.			
Banco del Pichincha-Panamá (b.5)	5.389,53 ✓	4.389,53	1.000,00
Cta. Cte. # 4311003417			
Banco del Pacifico (b.6)	4.067,87 ✓	4.846,91	- 779,04
Cta. Cte. # 3728269			
<b>Total Bancos</b>	<u>73.254,21</u>	<u>56.302,39</u>	<u>16.951,82</u>

(a.) El saldo de la Caja Chica se encuentra confirmado con el Cierre de Caja del 31 de diciembre del 2018.

(b.) El Saldo se encuentra confirmado con la institución financiera y conforme a la conciliación interna al 31 de diciembre del 2018.

(b.1) El saldo se encuentra confirmado con la institución financiera y conforme a la conciliación interna al 31 de diciembre del 2018.

(b.2) El saldo se encuentra confirmado con la institución financiera y conforme a la conciliación interna al 31 de diciembre del 2018.

(b.3) El saldo se encuentra confirmado con la institución financiera y conforme a la conciliación interna al 31 de diciembre del 2018.

(b.4) El saldo se encuentra confirmado con la institución financiera y conforme a la conciliación interna al 31 de diciembre del 2018.

(b.5) El saldo se encuentra confirmado con la institución financiera y conforme a la conciliación interna al 31 de diciembre del 2018.

(b.6) El saldo se encuentra confirmado con la institución financiera y conforme a la conciliación interna al 31 de diciembre del 2018.

### ACTA DE ARQUEO DE CAJA CHICA

En las instalaciones de la oficina de Contabilidad de FOREVER MUSIC S.A., siendo las 17 horas 45 minutos del día veintiocho de diciembre del dos mil dieciocho, se procedió a efectuar el arqueo de caja en presencia del ING. Pablo Aldean Sanchez jefe del departamento de contabilidad, Sra. Teresa del Rocio Navas Cuzme, asistente del departamento de contabilidad y encargada de los fondos, y el señor ING. Fernando Barriga Ruiz - Auditor Externo, cuyo resultado es el siguiente:

#### 1 - EFECTIVO

BILLETES		
Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
2	20	40,00
5	10	50,00
1	5	5,00
MONEDAS		
12	1	12,00
14	0,50	7,00
5	0,25	1,25
5	0,10	0,50
1	0,05	0,05
SUMAN		115,80

Siendo las 17 horas 40 minutos y habiendo consultado a la responsable si tenia otros fondos y documentos a su cargo, sobre la cual manifesto no tenerlos, se dio por concluido el arqueo de caja, dejando constancia que el efectivo y valores receptados para su verificación, fueron devueltos en forma inmediata y en señal de conformidad se firma la presente acta.

  
Ing. Pablo Aldean Sanchez  
Jefe Dpto. Contabilidad

  
Ing. Fernando Barriga R.  
Auditor Externo

  
Sra. Teresa del Rocio Navas Cuzme  
Asistente Contable

**NOTA 4. Cuentas y Documentos por Cobrar**

Cuentas por Cobrar Clientes	2018	2017	Variación
Clientes	360.384,04	240.172,23	120.211,81
<b>Total Cuentas por Cobrar Clientes</b>	<b><u>360.384,04</u></b>	<b><u>240.172,23</u></b>	<b><u>120.211,81</u></b>

NIIF Pymes-11.-NIIF PYMES SECCION 11, Activo que posee un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad:

Corresponde a las Cuentas por Cobrar Clientes y que se encuentran debidamente respaldadas con sus respectivas facturas al cobro.

**Sus clientes más importantes son los siguientes:**

Clientes	2018	%	2017	%
Clientes varios	382.288,99	98,76%	260.357,59	97,56%
Clientes canje	4.786,84	1,24%	6.514,43	2,44%
Provision Ctas. Incobrables	-26.699,79		-26.699,79	
<b>Total Clientes</b>	<b><u>360.376,04</u></b>	<b><u>100%</u></b>	<b><u>240.172,23</u></b>	<b><u>100%</u></b>

La compañía tiene como principales clientes a las siguientes empresas, ABP PRODUCCIONES \$6.769,23 - ARIADNAECÚ CIA LTDA \$6.623,02 - BANCO GUAYAQUIL S.A \$1.539,00 - BENEMÉRITO CUERPO DE BOMBEROS DE GUAYAQUIL \$1.230,91 - CORPIDE CORPORACION PUBLICITARIA INTEGRAL DELTA CIA. LTDA \$18.902,74 - DESPEGARECUADOR S.A. \$3.455,18 - DK MANAGEMENT SERVICES S A \$4.617,00 - EMAPAG EP \$5.088,96 - GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON SAMBORONDON \$3.693,60 - HDC PRODUCCIONES C.A. \$2.806,40 - IPG MEDIABRANDS S A \$2.981,98 - JR VALLEJO Y ASOCIADOS CIA LTDA \$14.937,67 - KOENIG PARTNERS S A \$9.204,25 - MARKPLAN MARKETING Y PLANIFICACION S C C \$24.848,86 - MARMANCOE S.A. \$4.502,11 - MARURI-GREY S.A. \$12.700,10 - MINDSHARE DEL ECUADOR C. LTDA. \$5.464,41 - MONICA CABEZA DE VACA PUBLICIDAD CIA. LTDA. \$5.260,29 - NORLOP THOMPSON ASOCIADOS S A \$17.669,68 - ONIERT S A \$3.873,19 - OPTIMIZACION DE MEDIOS DIRECTOS OPMED S.A. \$7.101,29 - ORIONWORLDWIDE S.A \$76.345,98 - PGV PUBLICIDAD CIA. LTDA. \$6.055,63 - PUBLICIDAD DE MEDIOS PUBLIMEDIOS S.A. \$4.662,00 - PUBLICIDAD LAUTREC CIA. LTDA. \$3.959,31 - PUBLICITARIA CARIBA S.A. \$7.487,61 - PUBLICITAS COMPAÑIA ANONIMA DE PUBLICIDAD \$44.734,30 - REFRESCOS SIN GAS S.A. - RESGASA \$3.656,66 - VERITAS COMUNICACIONES C.A. \$6.299,72 - ZONA MUEBLES ZONMUE CIA LTDA \$4.662,00

Se considera clientes - canje, a la contraprestación que otorgan los clientes representada en servicios o bienes a cambio de cuñas publicitarias, que pueden ser devengados en el plazo de 12 meses, pero con la consideración específica que se deben emitir facturas. La provisión es un rubro sustancial que se manifiesta en libros, considerado bajo criterio contable por la antigüedad de la cartera.

De acuerdo con nuestras pruebas sustantivas en el área de Cuentas por cobrar clientes el nivel de tolerancia es de 3.00%/100%.

**NOTA 5. Inversiones**

Esta partida corresponde a Inversiones Temporales, consideradas para cumplir obligaciones a corto y mediano plazo durante el ejercicio 2018.

<b>Inversiones</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variación</b>
Inversiones Temporales	115.563,19	110.000,00	5.563,19
<b>Total Inversiones</b>	<b><u>115.563,19</u></b>	<b><u>110.000,00</u></b>	<b><u>5.563,19</u></b>

Esta partida presenta una variación significativa, producto de la gestión realizada, la misma que se ve reflejada en las inversiones de recursos a corto plazo para cubrir obligaciones futuras. Estas inversiones son confirmadas por las entidades financieras, mediante oficios de requerimientos de información autorizados por la administración y que son: Banco Dinners Club \$35.000,00 y Banco Internacional \$80.563,19

**NOTA 6. Impuestos Retenidos**

Esta partida corresponde a Retenciones en la fuente y Crédito por el IVA pagado a diciembre de 2018.

<b>Crédito Tributario</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variación</b>
Retenciones Recibidas IVA	523,62	100,17	423,45
Retenciones Recibidas Imp. a la Renta	9.700,69	9.038,26	662,43
<b>Total Crédito Tributario</b>	<b><u>10.224,31</u></b>	<b><u>9.138,43</u></b>	<b><u>1.085,88</u></b>

Esta partida presenta una variación mínima debido al cumplimiento de las obligaciones tributarias que le corresponden al ejercicio fiscal 2018, tales como retenciones recibidas de IVA por \$423.45 y retenciones recibidas en Renta \$662.43.

**NOTA 7. Anticipo a Proveedores Locales**

Corresponde a Otras Cuentas por Cobrar y que se encuentran debidamente respaldadas con sus respectivas facturas o contratos.

<b>Anticipos</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variación</b>
Anticipos a proveedores locales	<u>29.928,63</u>	<u>25.119,56</u>	<u>4.809,07</u>
<b>Total Anticipos</b>	<b><u>29.928,63</u></b>	<b><u>25.119,56</u></b>	<b><u>4.809,07</u></b>

**NOTA 8. Propiedad, Planta y Equipo**

NIIFPYM S-17 NIIF PYMES S-17, se incluyen activos de los cuales se está obteniendo y se obtendrá beneficios, y su costo ha sido valorado con fiabilidad. Su depreciación con cargo a gasto, método en línea recta.

<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variación</b>
<b>Costo de Adquisición</b>			
No Depreciable	0	0	
Maquinarias y Equipos	<u>761.917,06</u>	<u>688.467,12</u>	
<b>Total Costo de Adquisición</b>	<b><u>761.917,06</u></b>	<b><u>688.467,12</u></b>	<b><u>73.449,94</u></b>
<b>Depreciación Acumulada</b>			
Maquinarias y Equipos	<u>-584.489,21</u>	<u>-554.220,90</u>	
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b><u>-584.489,21</u></b>	<b><u>-554.220,90</u></b>	<b><u>-30.268,31</u></b>
<b>Total Valor Neto en Libros</b>	<b><u>177.427,85</u></b>	<b><u>134.246,22</u></b>	<b><u>43.181,63</u></b>

La compañía posee un detalle de Activos el mismo que ha sido conciliado con las cuentas de mayores, durante el ejercicio la Compañía ha operado al 100% de su capacidad instalada; por lo tanto, los cargos por depreciación se justifican proporcionalmente de acuerdo a los diferentes activos. Además se comprobó la adquisición de un vehículo nuevo de alta gama, para uso de la administración, además se adquirió un espacio físico con características de propiedad horizontal, el mismo que fuera adecuado para uso exclusivo de bodega.

**NOTA 9. Proveedores**

Este rubro corresponde a obligaciones pendientes de cancelar que la COMPAÑIA FOREVER S.A., mantiene con proveedores, las mismas que no generan intereses y son originadas para atender y cubrir las actividades operativas del giro del negocio y que se encuentran debidamente soportadas con sus facturas.

<b>Proveedores</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Proveedores Locales	85.529,29	31.434,65	54.094,64
Proveedores Locales - Canje	<u>6.947,28</u>	<u>6.683,46</u>	<u>263,82</u>
<b>Total Proveedores</b>	<b><u>92.476,57</u></b>	<b><u>38.118,11</u></b>	<b><u>54.358,46</u></b>

La compañía tiene en sus registros auxiliares de proveedores locales, lo que podríamos considerar como proveedores corrientes y proveedores canje, en el que se incluyen tanto a proveedores de

bienes como de servicios, el concepto de proveedores o clientes canje, es como ya se lo explico en párrafo anterior. El aumento que se manifiesta en la variación corresponde a la adquisición del vehículo para uso de la administración, realizado durante el ejercicio económico.

**NOTA 10. Impuesto a la Renta**

Este rubro corresponde a obligaciones fiscales por cancelar que la COMPAÑIA FOREVER S.A., mantiene con el Servicio de Rentas Internas, correspondiente al Impuesto a la Renta Causado por el ejercicio fiscal 2018, donde se refleja una variación de incremento en comparación al ejercicio anterior.

<b>Impuesto a la Renta</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Impuesto Causado	29.249,04	19.591,94	9.657,10
(-)Retenciones en la Fuente del Ejercicio	<u>-9.700,69</u>	<u>-9.038,26</u>	<u>-662,43</u>
<b>Total Impuesto a la Renta</b>	<b><u>19.548,35</u></b>	<b><u>10.553,68</u></b>	<b><u>8.994,67</u></b>

En este rubro podemos observar un incremento en el aspecto impositivo, debido a los ingresos generados por la actividad económica de la compañía, los mismos que se muestran razonablemente y tal como lo comparamos con los ingresos percibidos durante el ejercicio económico anterior al auditado, esto debido a la óptima gestión administrativa reflejada en sus resultados.

**NOTA 11. Obligaciones por Pagar Empleados**

Dentro del aspecto laboral en lo que corresponde a obligaciones contractuales que por ley le corresponde pagar a los empleados y que la COMPAÑIA FOREVER S.A. mantiene en este rubro, se puede evidenciar los diferentes beneficios que de manera irrenunciable deben gozar los empleados, tales como décima tercera y decima cuarta remuneración y vacaciones, además de participación de utilidades y aportes de ley a la seguridad social.

Todo esto indica el fiel compromiso que manifiestan los administradores de cumplir con lo estipulado en la ley y las instituciones de control respectivamente.

<b>Obligaciones por Pagar Empleados</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Obligaciones con el IESS	7.268,02	5.762,81	1.505,21
Beneficios Sociales	6.499,93	6.398,05	101,88
Vacaciones	7.346,14	6.104,15	1.241,99
15% Utilidad de Trabajadores	<u>20.646,38</u>	<u>11.364,32</u>	<u>9.282,06</u>
<b>Total Obligaciones por Pagar Empleados</b>	<b><u>41.760,47</u></b>	<b><u>29.629,33</u></b>	<b><u>12.131,14</u></b>

Las variaciones que se muestran en el detalle anterior se debe específicamente a lo siguiente; en lo que respecta a la cuenta de Obligaciones con el IESS existe un incremento que se justifica por la evaluación de sueldos del personal, así como de igual manera la cuenta de vacaciones muestra un incremento con relación al incremento de sueldos; y, el incremento en la cuenta de utilidades de Trabajadores del presente ejercicio en comparación al anterior, es debido a los ingresos generados de las actividades económicas propias de la empresa, que derivan de una buena gestión administrativa.

**NOTA 12. Otros Pasivos**

La compañía en este rubro y como se detallan posteriormente, manifiesta un incremento significativo en relación al ejercicio económico anterior, esto se debe a que las ventas aumentaron de manera considerable, así como también a la firma de un contrato de media credit, específicamente por servicios de publicidad con la empresa ORIONWORLDWIDE S.A., que fuera suscrito en el último trimestre del ejercicio económico auditado, cabe mencionar que este contrato cumple con las formalidades de ley y se encuentra debidamente notariado.

Otros Pasivos	2018	2017	VARIACIÓN
Otros Pasivos	<u>101.727,59</u>	<u>7.405,05</u>	
<b>Total Otros Pasivos</b>	<b><u>101.727,59</u></b>	<b><u>7.405,05</u></b>	<b><u>94.322,54</u></b>

**NOTA 13. Cuentas y Documentos por Pagar Largo Plazo**

En aplicación a los artículos 184 y 185 del Código Laboral, se realizaron las provisiones respectivas y necesarias en materia laboral, para prevenir o gestionar futuras indemnizaciones y aplicaciones de liquidaciones laborales.

Ctas. Y Doc. Por Pagar Largo Plazo	2018	2017	VARIACIÓN
Ctas. Y Doc. Por Pagar Largo Plazo	<u>24.121,61</u>	<u>24.480,53</u>	
<b>Total Ctas. Y Doc. Pagar a Largo Plazo</b>	<b><u>24.121,61</u></b>	<b><u>24.480,53</u></b>	<b><u>-358,92</u></b>

**NOTA 14. Cuentas por Pagar Accionistas**

Al 31 de diciembre de 2018, este rubro de cuenta se presenta de la siguiente manera:

<b>Pasivo a Corto Plazo</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variación</b>
<b>Cuentas por Pagar Accionistas (a)</b>			
Washington Enrique Delgado López	53.959,41	83.619,30	
Katuska Dalila Zúñiga Ferzand	<u>0,00</u>	<u>30.340,11</u>	
<b>Total Pasivo a Corto Plazo</b>	<b><u>53.959,41</u></b>	<b><u>113.959,41</u></b>	<b><u>-60.000,00</u></b>

(a) Corresponde a las utilidades de años anteriores por pagar a los accionistas y que de manera proporcional le pertenece a cada uno de ellos, valores que no genera intereses al cierre del ejercicio económico, de tal manera que sin que se vea afectada la liquidez de la compañía se establecieron pagos proporcionales en el transcurso del ejercicio auditado, reduciendo de esta manera el saldo pendiente por pagar a los accionistas, tal como lo muestra la variación de este rubro.

<b>NOTA 15. Patrimonio</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Capital Social	<u>100.000,00</u>	<u>50.000,00</u>	
<b>Total Capital Social</b>	<b><u>100.000,00</u></b>	<b><u>50.000,00</u></b>	<b><u>50.000,00</u></b>

Mediante Acta de Junta General Universal Extraordinaria de Accionistas de la Compañía FOREVER MUSIC S.A. FOREMUSIC, celebrada en la ciudad de Guayaquil el día veintiocho de junio del 2018, se resolvió y aprobó sobre el aumento de capital de la compañía, su suscripción, monto, forma de pago, y la consecuente reforma parcial de los Estatutos Sociales. Con este antecedente, a los tres días del mes de Julio del dos mil dieciocho, se procede ante el abogado Marco Angelo Ottati Salcedo, Notario Titular Quincuagésimo Quinto del Cantón Guayaquil, a la elaboración de la Escritura de Aumento de Capital Suscrito y Autorizado y Consecuente Reforma Parcial de Estatutos Sociales de la Compañía FOREVER MUSIC S.A. FOREMUSIC por la cuantía de \$50.000,00 y que fuera registrada en el Registro Mercantil de Guayaquil el día diecinueve de julio del 2018 con el número de Repertorio 35.190.

**REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS DEL ECUADOR**

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 02.0.1C1.008 de abril 26 de 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

**Activo y Pasivo Contingentes.-** No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

**Evento Posterior.**- Entre diciembre 31 de 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y 23 de abril de 2019 (fecha de culminación de la auditoría), no han existido eventos importantes que revelar y que pudieran alterar o modificar los estados financieros.

**Cumplimiento de Medidas Correctivas de Control Interno.**- Durante el año 2018, hemos dado cumplimiento a las aplicaciones del control interno y de esta manera ir subsanando los posibles eventos que se contraponen al mismo.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la compañía, por tal razón no están reveladas.