

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Ejercicios terminados al 31 de diciembre de los años 2009 y 2008

ENTE ECONÓMICO – La Asociación Colombiana de Intérpretes y Productores Fonográficos – ACINPRO - fue constituida como una asociación de gestión colectiva de derechos conexos, sin ánimo de lucro; fue creada mediante la resolución N° 002 del 24 de diciembre de 1982, expedida por la Dirección Nacional del Derecho de Autor. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Medellín, y posee oficina representante en la ciudad de Bogotá.

### **NOTA 1. PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

A falta de una reglamentación expresa que defina el manejo contable de esta clase de entidad, en su contabilidad y en la preparación de sus Estados Financieros ACINPRO, observa Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, que son prescritos por disposiciones legales: Sus operaciones se ajustan a las normas contenidas en el Decreto 2649 del 29 de diciembre de 1993, y la Ley 222/95 que lo modifica y/o adicionan. A continuación, se presentan las principales políticas y prácticas que la entidad ha adoptado en concordancia con lo anterior.

#### **Propiedad, Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo, y se ajustan por inflación desde el 1º de enero de 1992 hasta diciembre 31 de 2006. Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos son cargados a los resultados del período y las mejoras y reparaciones mayores que extiendan la vida útil o aumenten en forma apreciable la capacidad productiva del activo son capitalizadas.

Las eventuales ventas y retiros de activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre éste y el precio de venta se cargan a resultados. La depreciación se calcula sobre el costo ajustado por inflación por el método de línea recta teniendo como base una vida útil de 20 años para edificios, 10 años para muebles y enseres y 5 años para el equipo de cómputo.

#### **Reconocimiento de Ingresos**

En esencia, la entidad es una mandataria que cobra los derechos de Autor a los usuarios de los mismos. Por tanto, y en consonancia con las instrucciones del Consejo de Administración a partir del año 2000 la contabilidad sólo reconoce como ingresos propios de la entidad hasta un 30% de la totalidad de los mismos. En tanto que el restante 70% se reconoce a partir del año mencionado como ingresos por pagar a favor de terceros.

### Reconocimiento de Gastos

La entidad reconoce sus gastos en el momento en el cual surge la obligación de pagar, siempre que se cumpla con las formalidades legales, atendiendo a las normas básicas de causación y asociación de ingresos y egresos.

### NOTA 2. DISPONIBLE:

El monto de esta partida lo conforman:

CUENTAS	2009	2008
Bancos	175.105.486	74.839.298
Cuentas de Ahorro	158.681.600	95.298.901
Caja General	3.153.540	3.467.880
Cajas Menores	1.300.000	1.300.000
<b>TOTALES</b>	<b>338.240.626</b>	<b>174.906.079</b>

Todas las cuentas relacionadas con el disponible fueron conciliadas a diciembre 31 de 2009 con base en la información contable y la correspondiente de las entidades financieras. Dentro de estas cuentas existe con destinación específica para el derecho de Reproducción la suma de \$23.184.214.

### NOTA 3. INVERSIONES

El Portafolio de Inversiones de la entidad, está conformado como se detalla a continuación.

CUENTAS	2009	2008
Fondos obligatorios	600.841.314	0
Certificados de Depósito	149.998.769	0
Fondos renta valor	0	4.609.490
<b>TOTALES</b>	<b>750.840.083</b>	<b>4.609.490</b>

Estas inversiones se registran inicialmente al costo y mensualmente se ajustan a su valor de realización, las mismas están debidamente conciliadas y todas son calificadas como inversiones AAA en el mercado financiero.

Dentro de la inversión fondos obligatorios se mantienen los recursos económicos por valor de \$353'000.000 para atender las obligaciones que se deriven de la seguridad social que se empezó a otorgar por parte de la entidad a partir de 2006; así como el valor correspondiente a un fondo de vivienda creado por el Consejo Directivo.

#### NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

La conformación de esta partida está dada por:

CUENTAS	2009	2008
Emisoras	561.901.264	843.304.780
Programadoras	297.165.640	293.314.462
Intereses por mora	2.711.814	40.814.663
Derecho de Reproducción	23.205.527	0
Otros (Cheques devueltos)	88.261.167	21.755.570
Consignaciones por identificar <b>(1)</b>	(153.154.759)	(110.084.136)
<b>TOTALES</b>	<b>820.090.653</b>	<b>1.089.105.339</b>

- (1) Esta partida obedece a que, con frecuencia, las emisoras y programadoras hacen consignaciones a favor de **ACINPRO** en los diferentes bancos donde la entidad tiene sus cuentas, pero retardando – a veces por períodos superiores a un año -, el envío de los respectivos comprobantes de consignación, circunstancia que impide identificar oportunamente las fuentes de tales ingresos en los ejercicios contables.

El monto se descompone por cada entidad bancaria así:

CUENTAS	2009	2008
Bancolombia	131.190.463	70.964.658
Banco de Bogotá	4.911.808	6.684.123
Banco Ganadero	4.414.640	10.043.831
Banco Agrario	12.430.848	21.359.479
Av Villas	207.000	1.032.045
<b>TOTALES</b>	<b>153.154.759</b>	<b>110.084.136</b>

## NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta se descompone así:

CUENTAS	2009	2008
Organización Sayco Acinpro (1)	208.578.112	129.685.367
Pagarés	82.218.995	165.611.449
Empleados	46.021.795	95.916.831
Afiliados	230.935.937	153.267.847
Rendimientos Financieros	9.098.382	1.569.387
Otros	5.236.139	6.233.921
<b>TOTALES</b>	<b>582.089.360</b>	<b>552.284.802</b>

- (1) Es de anotarse que para el mes de diciembre de 2009 y por la falta de información por parte de terceros al momento de preparar los estados financieros, fue necesario estimar los ingresos provenientes de la Organización Sayco Acinpro, los ajustes por exceso o por defecto una vez conocida la información se contabilizarán.

## NOTA 6. PROVISION CUENTAS POR COBRAR

Saldo año 2008	\$515.917.293
Menos castigo de cartera	286.778.280
Más incrementos mensuales aprobados por el Consejo Directivo	141.745.669
Saldo año 2009	370.884.682

Este valor actual está por encima de los valores estimados por los sistemas de provisión individual y general de cartera utilizados en estos casos para determinar dicho valor. Sin embargo en aplicación de la norma básica de la prudencia contable y atendiendo a las realidades en el recaudo y manejo de este recurso, la administración ha considerado conveniente mantener el valor anteriormente detallado.

## NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

La descomposición de este rubro está dado por:

CUENTAS	2009	2008
Terrenos	322.124.812	322.124.812
Edificios	771.243.024	771.243.024
Equipo de Oficina	66.262.181	67.328.020
Equipo de cómputo y comunicación	179.258.024	187.259.422
<b>TOTALES</b>	<b>1.338.888.041</b>	<b>1.347.955.278</b>

El detalle del valor contable de las propiedades planta y equipo se puede observar de la siguiente forma

CUENTAS	COSTO HISTORICO	AJUSTES POR INFLACION	DEPRECN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
Bienes raíces	370.211.926	723.155.910	572.500.470	520.867.366
equipo de oficina	55.927.517	10.334.664	42.499.365	23.762.816
Equipo de cómputo y comunic	165.171.578	14.086.446	125.207.718	54.050.306
<b>TOTALES</b>	<b>591.311.021</b>	<b>747.577.020</b>	<b>740.207.553</b>	<b>598.680.488</b>

En este grupo de cuentas están registrados los activos en uso y que se están depreciando, para el año 2009.

## NOTA 8. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Este valor corresponde a pasivos acumulados por pagar al cierre del ejercicio contable

<b>CUENTAS</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Comisiones	8.841.251	1.906.947
Arrendamientos	0	463.476
Servicios Públicos	4.529.078	4.594.215
Gastos de viaje	1.477.973	15.039.815
Comunicaciones	0	5.480.233
Honorarios	671.400	0
Correo	0	1.450.650
Caja Menor	215.100	1.119.000
Afiliaciones FILAIE	4.000.000	630.000
Servicio Exequial	0	12.716.900
Seguros	4.640.000	3.480.000
Otros	456.623	4.283.383
<b>TOTALES</b>	<b>24.831.425</b>	<b>51.164.619</b>

## NOTA 9. INGRESOS PARA TERCEROS

	2009	2008
<b>SALDO NETO INICIAL</b>	<b>\$ 289,351,071</b>	<b>\$ 1,354,121,257</b>
<b>FACTURACION POR EJECUCION PUBLICA 70%</b>	<b>11,512,731,560</b>	<b>9,895,719,496</b>
Radio, Televisión, Espectáculos y Afiliaciones	4,776,960,154	4,069,297,141
Organización Sayco Acinpro	4,404,495,194	3,955,571,692
Rendimientos Financieros	252,908,176	330,635,097
Otros Ingresos	233,997,468	50,296,256
Excedentes por el ejercicio	1,844,370,568	1,489,919,310
<b>TOTAL INGRESOS PARA TERCEROS</b>	<b>\$ 11,802,082,631</b>	<b>\$ 11,249,840,753</b>
<b>Aplicaciones:</b>		
Distribución de Derechos	(9,699,999,701)	(10,000,000,065)
Traslado fondo Provienda	-	(200,000,000)
Recaudos OSA ejercicios anteriores	6,442,120	(45,223,375)
Plan de salud, exequial, vida y contribuciones	(665,778,218)	(715,266,242)
Reclasificación de saldo a distribuir	3,121,794	-
<b>Saldo Neto de Ingresos Para Terceros por Ejec Publica</b>	<b>1,445,868,626</b>	<b>289,351,071</b>
<b>SALDO NETO INICIAL DERECHO REPRODUCCION</b>	<b>20,887,780</b>	<b>34,103,601</b>
Facturación por Derechos de Reproducción	300,631,839	77,088,264
Otros Ingresos Derechos de Reproducción	6,374,562	2,306,745
<b>Total Recaudo Derechos de Reproducción</b>	<b>327,894,181</b>	<b>113,498,610</b>
<b>Aplicaciones</b>		
Gastos pagados por Derechos de Reproducción	(146,079,924)	(92,610,832)
Distribución de Derechos	(200,000,000)	-
<b>Saldo Neto de Ingresos para Terceros Derecho Rep</b>	<b>(18,185,743)</b>	<b>20,887,778</b>
<b>SALDO TOTAL DE RECAUDO PARA TERCEROS</b>	<b>1,427,682,883</b>	<b>310,238,849</b>

## NOTA 10. DEUDAS CON AFILIADOS

En este grupo de pasivos están representadas las obligaciones consolidadas que la entidad tiene para con sus afiliados, por Derechos Distribuidos y pendientes de cobro a Diciembre 31 de 2009.

#### NOTA 11

Este valor está conformado por las siguientes partidas que fueron aprobadas por el Consejo Directivo según Acta No. 1 de febrero 27 de 2008 y Acta No 7 de diciembre 4 de 2008 respectivamente.

<b>CUENTAS</b>	<b>2009</b>
Fondo para eventuales proyectos de vivienda	\$200.000.000
Rendimientos por inversión del fondo	7.114.291
Reserva especial Fondo Protección Social	50.000.000
<b>TOTALES</b>	<b>257.114.291</b>

#### NOTA 12. OBLIGACIONES LABORALES

Estas obligaciones se consolidaron y estimaron con corte a diciembre 31 del año 2009, la composición de estas obligaciones es la siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Cesantías	29.603.117	19.668.568
Intereses a las cesantías	3.386.897	1.994.886
Vacaciones	2.608.573	3.066.358
Prima de Vacaciones	25.233.426	26.934.204
<b>TOTALES</b>	<b>60.832.013</b>	<b>51.664.016</b>

#### NOTA 13. OTROS PASIVOS

Esta partida se descompone así:

<b>CUENTAS</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Obligaciones Bancarias	17.803.855	51.797.907
Pasivos Estimados y Provisiones	158.237.459	46.363.826
Fondo de Pensiones y ARP	7.912.437	8.480.140
Aportes parafiscales	4.209.610	4.443.975
Entidades promotoras de salud	5.846.075	6.725.832
Otros	27.772.750	15.772.403
<b>TOTALES</b>	<b>221.782.086</b>	<b>133.584.083</b>

## NOTA 14. INGRESOS DE OPERACIÓN

POR EJECUCION PUBLICA				\$	3,934,909,433
RADIO	\$ 4,098,291,225	x 0.30	\$ 1,229,487,367		
TELEVISION	1,332,789,110	x 0.30	399,836,732		
SAYCO ACINPRO	6,292,135,992	x 0.30	1,887,640,797		
AFILIACIONES	79,100,000	x 0.30	23,730,000		
ESPECTACULOS	<u>1,314,048,457</u>	x 0.30	<u>394,214,537</u>		
OTROS INGRESOS					100,284,625
OTROS INGRESOS	<u>\$ 334,282,097</u>	x 0.30	<u>\$ 100,284,625</u>		
<b>TOTAL INGRESOS</b>				<b>\$</b>	<b><u>4,035,194,058</u></b>

## CUENTAS DE ORDEN

En este grupo de cuentas la entidad cuantifica los derechos y obligaciones contingentes, en ellas se detallan los siguientes conceptos:

CONCEPTOS	DERECHOS CONTINGENTES	OBLIGACIONES CONTINGENTES
Propiedades, planta y equipo totalmente depreciado	47.078.926	
Participación patrimonial OSA	454.497.301	
Cuentas por Cobrar castigadas	422.836.379	

Adicional a las cuentas de orden, se ha iniciado un proceso por parte del afiliado Alvaro José Arroyo, en el que pide que se le declare judicialmente que existe un contrato de mandato vigente desde julio 1 de 1980 hasta la fecha.

Consecuente con lo anterior, se ordene el reconocimiento de perjuicios materiales Daño emergente y Lucro Cesante en cuantía de \$2.600.000 millones de pesos. Igualmente, se solicita se ordene la condena de los perjuicios morales.

El proceso se encuentra en primera instancia y avanza en la etapa probatoria, la cual se inició el día 19 de enero de 2010, motivo por el cual no se ha registrado en cuentas de orden.