

APARTE SOLUCIONES CREATIVAS APSC S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1

CONTEXTUALIZACION DE LA EMPRESA

APARTE SOLUCIONES CREATIVAS APSC S.A. con RUC 1791922026001 es una empresa que se ha constituido mediante escritura pública el 22 de enero del 2004, su actividad principal es Actividades de Producción de Películas Cinematográficas, Videos, Producción Programas y Anuncios de Televisión.

NOTA 2

BASES DE PRESENTACION Y PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Adopción De Las Normas Internacionales De Información Financiera

La Superintendencia de Compañías, el 21 de agosto del 2006 mediante la resolución No. 06.Q.ICI.004. determinó 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, luego se ratificó la aplicación a través de la resolución No. 06.Q.ICI.004 del 03 de julio del 2008.

2.2 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

2.3 Moneda Funcional Y De Presentación

La entidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.4 Uso De Estimaciones Y Juicios

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF requiere que la compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

2.5 Periodo Económico

La compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre de cada ejercicio económico, considerando que el ejercicio económico va desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de cada año.

2.6 Autorización Para La Emisión De Los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 30 de abril del siguiente año en que se los emiten.

NOTA 3

Efectivo Y Equivalente De Efectivo

La cuenta se encuentra compuesta de la siguiente forma al 31 de diciembre 2019

ACTIVO DISPONIBLE			11,101.93
CAJA CHICA		0.00	
BANCOS		11,101.93	
INVERSIONES BANCARIAS		0.00	

Se tiene una cuenta bancaria corriente en el banco Pichincha No. 3087773704 desde donde se maneja la operatividad de la compañía.

NOTA 4

Activo Exigible

La cuenta se encuentra compuesta de la siguiente forma al 31 de diciembre 2019:

ACTIVO EXIGIBLE			
CUENTAS POR COBRAR			90,880.16
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES		508.00	
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS LOCALES		38,264.24	
ANTICIPO PROVEEDORES		50,591.45	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES		1,516.47	

Cuentas por cobrar presenta los saldos de la cartera pendiente de cobrar al 31 de diciembre de las operaciones propias del giro del negocio.

Cuentas por cobrar compañías relacionadas presenta los saldos de las cuentas inter-compañía pendiente de cobrar al 31 de diciembre de las operaciones propias del giro del negocio a nombre de las compañías relacionadas.

Anticipo Proveedores es el resultado de los anticipos entregados para la ejecución de las operaciones y proyectos de la compañía, que en lo posterior serán justificadas con las correspondientes facturas.

Otras cuentas por cobrar, presenta los saldos al 31 de diciembre del 1029 de los pagos realizados con tarjeta de crédito que serán regularizados en el año 2020.

NOTA 5

Pagos por Anticipado

La cuenta se encuentra compuesta de la siguiente forma al 31 de diciembre 2019:

PAGADOS POR ANTICIPADO			3,686.06
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		3,686.06	

Seguros pagados por anticipado corresponde a las pólizas de seguro contratadas por la compañía en el mes de noviembre del 2020 y que están vigentes al 30 de noviembre del 2020.

NOTA 6

Otros Activos Corrientes

La cuenta se encuentra compuesta de la siguiente forma al 31 de diciembre 2019:

OTROS ACTIVOS CORRIENTES			46,729.49
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR IR AÑO ACTUAL		9,690.89	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR IR AÑOS ANTERIORES		37,038.60	

Crédito Tributario a favor IR año actual, corresponden a las retenciones realizadas en el ejercicio económico 2019.

Crédito Tributario a favor IR años anteriores, corresponden a las retenciones realizadas en los ejercicios económicos hacia atrás.

Se encuentra en proceso la recuperación de los valores retenidos pagados en exceso bajo el siguiente detalle:

Año 2016 7,022.21 USD (SIETE MIL VEINTE Y DOS CON 21/100 DOLARES AMERICANOS).

Año 2017 17,066.16 USD (DIEZ Y SIETE MIL SESENTA Y SEIS CON 16/100 DOLARES AMERICANOS).

Año 2018 7,730,23 USD (SIETE MIL SETECIENTOS TREINTA CON 23/100 DOLARES AMERICANOS).

Se espera una resolución favorable en el transcurso del ejercicio económico 2020.

NOTA 7

Activo Fijo Depreciable

La cuenta se encuentra compuesta de la siguiente forma al 31 de diciembre 2019:

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE			21,196.98
EQUIPO DE COMPUTACION A COSTO HISTORICO	18,298.24	71.04	
(-) DEP ACUM EQUIPO DE COMPUTACION	-18,227.20		
MUEBLES Y ENSERES A COSTO HISTORICO	13,181.92	5,092.70	
(-) DEP ACUM MUEBLES Y ENSERES	-8,089.22		
VEHICULOS A COSTO HISTORICO	71,695.36	932.19	
(-) DEP ACUM VEHICULOS	-70,763.17		
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIM A COSTO HISTORICO	56,850.00	12,728.04	
(-) DEP ACUM NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIM	-44,121.96		
MAQUINARIA Y EQUIPO A COSTO HISTORICO	26,355.77	2,373.01	
(-) DEP ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO	-23,982.76		

Los activos fijos de la compañía son adquiridos a valor de mercado y su depreciación se lo realiza conforme la normativa legal vigente, Porcentajes, su valor residual será cero, conforme su valor residual sea cero se adoptará la NIIF para su vigencia correspondiente; o, ponerlo como disponible para la venta según sea su tratamiento.

NOTA 8

Activo Amortizable

La cuenta se encuentra compuesta de la siguiente forma al 31 de diciembre 2019:

ACTIVO AMORTIZABLE			5,999.92
IMAGEN DR MARCO ALBUJA	20,000.00	5,999.92	
AMORTIZACION ACUMULADA IMAGEN DR MARCO ALBUJA	-14,000.08		

Imagen Dr. Marco Albuja corresponde al valor establecido bajo un estudio al inicio de operaciones de la compañía en función de los activos aportados como capital social.

Dr. Marco Albuja bajo autorización permite el uso de su imagen a Aparte Soluciones.

NOTA 9

Impuestos Diferidos

La cuenta se encuentra compuesta de la siguiente forma al 31 de diciembre 2019:

ACTIVO DIFERIDO			1,579.38
IMPUESTOS DIFERIDOS		1,579.38	
IMPUESTOS DIFERIDOS	1,579.38		

NOTA 10

Proveedores Locales

La cuenta se encuentra compuesta de la siguiente forma al 31 de diciembre 2019:

PROVEEDORES LOCALES			65,492.22
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES		8,996.29	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES		14,339.08	
IESS POR PAGAR		21,318.42	
SUELDOS POR PAGAR		8,159.14	
FINIQUITOS POR PAGAR		356.80	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		5,266.29	
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		66.40	
OBLIGACIONES S.R.I.		4,684.48	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		2,305.32	

Cuentas por Pagar Proveedores No Relacionados

Valores pendientes de pago por la adquisición de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento general de la empresa.

Cuentas por Pagar Proveedores Relacionados

Valores pendientes de pago efectuada por los socios para la adquisición de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento general de la empresa, valores que serán cancelados de manera oportuna cuando se tenga el capital de trabajo necesario para dicho cumplimiento.

Aportes IESS Por Pagar

Valores pendientes de pago de los aportes del IESS del personal pendiente del mes de diciembre 2019.

Beneficios Sociales Por Pagar

Valores pendientes de pago a los empleados producto de la provisión mensual de los derechos a los que tiene el trabajador de acuerdo con lo que establece la normativa legal vigente.

15% Participación Trabajadores

Valor que es el resultado de multiplicar a utilidad Operacional del Ejercicio por el 15% de acuerdo con lo que señala la norma legal vigente para que sea repartida entre los empleados (10%) y sus cargas familiares (5%).

Obligaciones SRI

Valores pendientes de pago producto de las retenciones efectuadas de fuente e IVA en el mes de diciembre del 2019.

Otras Cuentas por Pagar

Valor que serán reembolsados a los empleados por los pagos de gastos menores realizados durante el ejercicio económico 2019.

NOTA 11**Préstamos Socios**

La cuenta se encuentra compuesta de la siguiente forma al 31 de diciembre 2019:

PRESTAMOS SOCIOS			95,196.54
MIRANDA MORA JENNY		30,685.31	
ALBUJA MARCO		64,511.23	

Valor prestado por los Socios para cumplir con el pago de obligaciones de la compañía y beneficios sociales en el mes de diciembre, valor a ser devuelto durante el año 2020.

NOTA 12**Provisiones Largo Plazo**

La cuenta se encuentra compuesta de la siguiente forma al 31 de diciembre 2019:

PROVISIONES LARGO PLAZO			19,597.44
PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL		14,884.58	
PROVISIÓN PARA DESAHUCIO		4,712.86	

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio corresponde a los valores que se generaron de acuerdo con el estudio actuarial correspondiente para determinar el valor de asignación de los empleados que laboran dentro de la compañía.

Para el ejercicio económico 2019 de acuerdo con la norma legal estos valores constituyen un gasto no deducible para los efectos de conciliación tributaria.

NOTA 13**Capital Social**

La cuenta se encuentra compuesta de la siguiente forma al 31 de diciembre 2019:

CAPITAL SOCIAL			800.00
CAPITAL SOCIAL MIRANDA JENNY		792.00	
CAPITAL SOCIAL ALBUJA MARCO		8.00	

Valor que corresponde al capital pagado por los socios en 800 acciones con valor nominal unitario de 1.00 USD (UN CON 00/100 DOLARES AMERICANOS).

NOTA 14

Aporte a Futuras Capitalizaciones

La cuenta se encuentra compuesta de la siguiente forma al 31 de diciembre 2019:

APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES			32,000.00
APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES		32,000.00	

Aporte a Futuras Capitalizaciones es una cuenta que se usa para los aportes de valor o especies que realizan los socios a fin de aumentar el Capital Social de la compañía, en caso de que el Patrimonio del ejercicio 2020 y 2021 cubra las necesidades de las obligaciones de la compañía el valor que se encuentra en el patrimonio será ajustada a la cuenta por pagar al o los socios con el interés correspondiente para su devolución.

NOTA 15

Resultados

La cuenta se encuentra compuesta de la siguiente forma al 31 de diciembre 2019:

UTILIDADES Y/O PERDIDAS EJERCICIO EN CURSO			0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		0.00	
UTILIDADES Y/O PERDIDAS ACUMULADAS			-32,312.28
UTILIDADES ACUMULADAS		100,338.92	
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION		5,262.00	
EFFECTO PATRIMONIAL POR IR DIFERIDO		1,579.38	
PERDIDAS ACUMULADAS		-139,408.10	
RESULTADOS ACUMULADOS TRANS NIIF		-84.48	

La utilidad del ejercicio es el resultado de los ingresos menos los gastos efectuados en el ejercicio económico 2019.

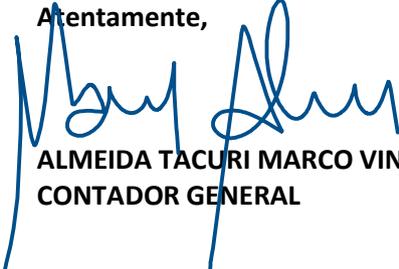
Las pérdidas y resultados acumulados al 31 de diciembre 2019 son el proceso de ganancias y pérdidas acumuladas de años anteriores.

NOTA 16**Impuesto A La Renta**

La tasa impositiva para aplicar el impuesto a la renta causado para el ejercicio económico 2019 es el 22%, para su cálculo se consideran los gastos no deducibles y la utilización del crédito tributario a favor de impuesto a la renta de los ejercicios económicos 2017 2018 y 2019.

UTILIDAD OPERACIONAL	442.69
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-66.40
BASE DE CALCULO IMPUESTO A LA RENTA LUEGO DEL 15%	376.29
(+) GASTO NO DEDUCIBLE	14,422.44
BASE DE CALCULO IMPUESTO A LA RENTA	14,798.73
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO BENEFICIO PEQUEÑA EMPRESA	3,255.72
(-) RETENCIONES AÑO 2019	-12,946.61
(-) RETENCIONES AÑOS ANTERIORES	-37,038.60
= A PAGAR IR 2019	-46,729.49

Atentamente,



ALMEIDA TACURI MARCO VINICIO
CONTADOR GENERAL