

A los Señores Accionistas de REBELLION AUDIOVISUAL PRODUCTIONS S.A.

Presentación de los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2016

Los Estados Financieros al cierre del ejercicio económico han sido preparados de manera integral bajo la normativa NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para PYMES, de acuerdo a la Resolución No.SC.ICLCPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011.

En esa resolución, se establece que aplicarán NIIF para las PYMES, las compañías que cumplan con las siguientes condicionantes:

- a) Montos de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de hasta CINCO MILLONES DE DOLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará en cuenta el promedio anual ponderado.

De acuerdo a las NIIF, la Compañía debe presentar los siguientes Estados Financieros Comparativos:

- 1.- Estado de Situación Financiera
- 2.- Estado de Resultado Integral
- 3.- Estado de Flujos de Efectivo
- 4.- Estado de Situación Patrimonial
- 5.- Notas a los Estados Financieros

REBELLION AUDIOVISUAL PRODUCTIONS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Expresados en Dólares de E.U.A.

1.- DESCRIPCION DEL NEGOCIO

REBELLION AUDIOVISUAL PRODUCTIONS S.A. inició sus actividades el 29 de Agosto del 2014. La Compañía se dedica a actividades de producción audiovisual. Está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, expediente número 180798.

Al 31 de diciembre del 2016 la Empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil en Urdesa Central Circunvalación Sur 508 y Las Monjas.

En el mes de abril concluyó el proceso de Adjudicación de bienes de la compañía Respawn Audiovisual Productions S.A., en tal virtud, se registró como activos de Rebellion Audiovisual Productions S.A.: inventarios y otros equipos de estudio.

2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No.SC.ICLCPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011. REBELLION AUDIOVISUAL PRODUCTIONS S.A. se acoge a la NIIF para PYMES porque cumple las condicionantes señaladas en la misma resolución de la SIC, esto es:

- a) Montos de Activos inferiores a cuatro millones de dólares
- b) Valor Bruto de Ventas Anuales de hasta cinco millones de dólares; y,
- c) Menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

Las políticas contables aplicadas se detallan a continuación:

- a) **Efectivo y Equivalentes al Efectivo.**-El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo de caja, fondo rotativo, los depósitos en entidades bancarias locales.
- b) **Inventarios.**- Como resultado del proceso de Liquidación y Adjudicación de bienes de Respawn Audiovisual Productions S.A., la Compañía recibió un stock de inventarios; y además posee los derechos de distribución exclusiva de Equipos Adams y Moog, los cuales son importados desde Alemania y Estados Unidos. El costo de adquisición de los equipos importados incluye: Precio de Compra Aranceles e impuestos (no recuperables) Transporte Almacenamiento Otros costos directamente atribuibles Flete Seguro Desaduanización Inspección técnica Las multas de aduana no se consideran dentro del costo de adquisición ya que corresponden a sanciones por la gestión de la empresa. Los

inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado, menos los costos variables de venta aplicables. Los equipos se someten a pruebas de obsolescencia en base a la rotación y antigüedad de los equipos.

e) Activos Financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en Inversiones, Cuentas por Cobrar, Servicios y Otros Pagos Anticipados, y Activos por Impuestos Corrientes. Las cuentas por cobrar y los anticipos son activos financieros que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo y se incluyen en el activo corriente.

c.1) Inversiones

De acuerdo a lo establecido en las NIIF para PYMES, las inversiones en asociadas se contabilizarán de acuerdo a los siguientes modelos:

1. El modelo de costo
2. El método de la participación
3. El modelo del valor razonable

En base a lo expuesto la compañía contabiliza las inversiones en asociadas al *modelo del costo* cuya medición se efectúa, al costo menos las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

c.2) Cuentas por cobrar Relacionados

Créditos concedidos por otros conceptos distintos al giro del negocio, ya sean a favor de los accionistas y empleados de la compañía.

d) Propiedad, Planta y Equipo.- Los elementos de Activo Fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo histórico (resultante del proceso de Liquidación y Adjudicación de bienes de Respawn Audiovisual Productions S.A.) el cual incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de las partidas menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas correspondientes.

e) Otras Obligaciones Corrientes.- Registra obligaciones que deben ser asumidas por la empresa producto de la operación, como el pago del impuesto a la renta, retención en la fuente, seguridad social, participación de trabajadores y dividendos.

La compañía contabiliza el **Impuesto a la Renta** con la tarifa del 22% sobre la base de la renta líquida determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, así como el Impuesto Diferido cuando sea el caso.

f) Provisiones por Beneficios a Empleados.- La porción corriente de las provisiones por beneficios sociales: Decimotercero y Decimocuarto sueldo, vacaciones y fondo de reserva; así como los aportes a la Seguro General IESS. La compañía registra también,

de acuerdo a la NIIF para Pymes - Sección 28 "*Beneficios a los Empleados*", la reserva por bonificación por desahucio y la reserva por jubilación patronal para los empleados correspondientes al ejercicio económico en curso, establecido según un estudio actuarial efectuado por peritos independientes, cuyo saldo acumulado se refleja dentro de pasivos no corrientes.

g) Prestamos de accionistas.-La Compañía registra en esta cuenta, obligaciones que mantiene con accionistas contabilizadas por el costo de la transacción, las mismas que son canceladas en el corto plazo.

h) Capital.- En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones de los socios accionistas, y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

i) Ingresos.- La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, y es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos. La compañía reconoce sus ingresos por honorarios en producciones artísticas una vez prestado el total de los servicios.

j) Costos y gastos.- Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

k) Resultado del Ejercicio.- Se registrará la diferencia entre los ingresos menos los costos y gastos del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

3.- ADMINISTRACION DE RIESGO

Riesgo de Liquidez

La Compañía está buscando financiamiento para contar con el capital de trabajo para operar, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

NOTAS

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

A continuación un resumen del Efectivo y equivalentes del efectivo, al 31 de Diciembre del 2016:

	2016	2015
Caja General	500.00	500.00
Fondo Rotativo-Carlos Sánchez	0.00	100.00

Banco del Pacífico # 07620926	4,477.51	2,170.05
Banco de Guayaquil 45910474	27,804.71	4,381.64
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	32,782.22	7,151.69

5.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2016 los inventarios se componen de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Monitores Adam	3,795.72	0.00
Equipos Moog	7,857.40	0.00
TOTAL INVENTARIOS	11,653.12	0.00

6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se detallan de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Equipos de Estudio	150,223.82	0.00
Deprec. Acum. maquinarias y equipos	(11,278.55)	0.00
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	138,945.27	0.00

7.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Obligaciones Fiscales.- Corresponden a los valores por retenciones emitidas en el mes de Diciembre/2016 que se deberán declarar y pagar en Enero del 2017.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Retenciones en la fuente	75.00	69.43
Retenciones del IVA	105.00	54.96
TOTAL OBLIGACIONES FISCALES	180.00	124.39

Provisiones IESS y Beneficios Sociales.- En el siguiente cuadro se muestra el desglose:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Aporte Patronal	977.46	939.92

Fondos de Reserva	62.44	0.00
Préstamos Quirografarios	119.36	0.00
Nomina por Pagar	0.00	1,256.13
Décima Cuarta Remuneración por Pagar	585.44	354.00
Décimo Tercera Remuneración Sueldo por Pagar	391.06	305.83
Vacaciones por Pagar	1,929.32	358.33
TOTAL PROVISIONES IESS Y BENEF. SOCIALES	4,065.08	3,214.21

9.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por pagar Accionistas	27,160.72	11,000.00
Total Cuentas por pagar	27,160.72	11,000.00

10.- PATRIMONIO NETO

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Capital (1)	800.00	800.00
Reservas	0.00	5,000.00
Otras reservas (2)	62,139.73	0.00
Otros resultados integrales (3)	(2,168.84)	0.00
Resultados del ejercicio	(13,405.26)	(41,284.21)
TOTAL PATRIMONIO	147,365.63	(35,484.21)

- (1) **El Capital.-** suscrito y pagado de la Compañía es de 800 acciones ordinarias y nominativas de USD1,00 cada una.
- (2) **Otras Reservas de Capital.-** Representa la contrapartida en patrimonio del monto de los bienes adjudicados de Respawn Audiovisual Productions S.A.
- (3) **Otros Resultados Integrales.-** Generado por el traspaso de las provisiones acumuladas hasta el año 2015 por concepto de jubilación patronal y desahucio del personal que pasó de Respawn Audiovisual Productions S.A. con subrogación patronal.

11.- INGRESOS

Se detalla a continuación los ingresos generados por la venta de *Equipos Moog*:

VENTA DE EQUIPOS

Equipos Moog	1,379.05
TOTAL INGRESOS	1,379.05

12.- COSTOS Y GASTOS

El siguiente es un resumen de Costos y gastos, al 31 de Diciembre del 2016:

COSTOS DE VENTAS EQUIPOS	1,065.42
Costo de Ventas Equipos Moog	1,065.42
GASTOS	13,718.89
Jubilación Patronal	1,759.84
Desahucio	680.50
Depreciación	11,278.55
TOTAL COSTOS Y GASTOS	14,784.31

12.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

La compañía al 31 de Diciembre del 2016 registra una pérdida por \$13,405.26 por lo tanto no determinó impuesto a la renta.

Adicionalmente la compañía no determinó anticipo de impuesto a la renta de conformidad a lo establecido en el art. 76 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, la cual establece que: "Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial".



Ec. Tanya Arceaga Contreras
GERENTE GENERAL



Ing. Diana Noboa Zuñiga
CONTADORA