

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

Presentación de los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2018

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 2018

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 2018 la Empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil en Urdesa Central Circunvalación Sur 508 y Las Monjas.

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.

- c) **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.
- d) **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 25% 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.

- e) **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.
- f) **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.
- g) **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.
- h) **Reservas.-** Estos valores se generaron producto de la Adjudicación de Bienes de la compañía Respawn Audiovisual Productions S.A.
- 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.

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

A continuación un resumen del Efectivo y equivalentes del efectivo, al 31 de Diciembre del 2018:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	42,418.68	47,685.00
CAJA		
Caja General	500.00	500.00
FONDO ROTATIVO		
Fondo Rotativo-Carlos Sánchez		100.00
Fondo Rotativo Tanya Arreaga		1,000.00
BANCOS		
Banco del Pacífico # 07620926	2,454.03	1,598.96
Banco de Guayaquil 45910474	39,464.65	9,846.04
POLIZAS DE ACUMULACION		
Pólizas de acumulación Bco. Guayaquil		34,640.00

5.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018 los activos financieros se componen de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes		2,896.34

6.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 los inventarios se componen de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Monitores Adam	3,795.72	3,795.72
Equipos Moog	7,857.40	7,857.40
Mercaderías en tránsito	982.49	11,653.12
TOTAL INVENTARIOS	12,635.61	11,653.12

7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se detallan de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Equipos de Estudio	150,223.82	150,223.82
Deprec. Acum. maquinarias y equipos	(40,576.69)	(26,316.62)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	109,647.13	123,907.20

8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Anticipo de clientes.- Corresponden al anticipo del 50% entregado por el cliente Christian Zambrano, para la importación de un Subsequent 37 / Little Phatty por \$1,017.50

Obligaciones Fiscales.- Corresponden a los valores por retenciones emitidas en el mes de Diciembre/2018 que se deberán declarar y pagar en Enero del 2018.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ret. 303 Hon.dietas y pagos servicios P.N.	25.00	25.00
Ret. 344 Otras Retenciones aplicables al 2%	4.45	0.70
Ret. Iva. 100%	30.00	30.00

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aporte Patronal	579.80	513.28
Iece-Secap	52.00	45.58
Fondos de Reserva	41.88	
Préstamos Quirografarios	79.80	
Aporte Individual	491.42	435.41
Décima Cuarta Remuneración por Pagar	1,421.73	915.65
Décimo Tercera Remuneración Sueldo por Pagar	382.33	435.51
Vacaciones por Pagar	2,590.78	1,956.11

9.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por pagar Accionistas		28,798.27
Total Cuentas por pagar		28,798.27

10.- RESERVAS POR JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Al 1 de noviembre del 2015, la Compañía absorbió 5 empleados que trabajaban en Respawn Audiovisual Productions S.A. "En liquidación", subrogándose todas las obligaciones laborales de éstos empleados, incluyendo la antigüedad para el cálculo de las reservas por desahucio y jubilación patronal:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Reserva por Bonificación por Desahucio	1,777.15	1,412.63
Reserva por Jubilación Patronal	5,354.87	4,162.04
TOTAL RESERVAS POR JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	7,132.02	5,574.67

11.- PATRIMONIO NETO

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Capital (1)	800.00	800.00
Aporte para futuras capitalizaciones (2)	6,098.01	
Reservas	0.00	0.00
Otras reservas (3)	162,139.73	162,139.73
Otros resultados integrales (4)	(2,168.84)	(2,168.84)
Resultados del ejercicio	(16,014.02)	(13,358.22)
TOTAL PATRIMONIO	150,854.88	147,412.67

(1) **El Capital.-** suscrito y pagado de la Compañía es de 800 acciones ordinarias y nominativas de USD1,00 cada una.

(2) **Aporte para futuras capitalizaciones.-** Al 31 de diciembre de 2018, representa aporte mediante compensación de créditos de cuentas por pagar a los accionistas por U\$S6,098.01 Según Acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Accionista, celebrada el 26 de noviembre de 2018

(3) **Otras Reservas de Capital.-** Representa la contrapartida en patrimonio del monto de los bienes adjudicados de Respawn Audiovisual Productions S.A.

(4) **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.

12.- INGRESOS

Se detalla a continuación los ingresos generados durante el año:

PRESTACIÓN DE SERVICIOS	150.00
Honorarios por Asesoría	150.00
INTERESES GANADOS	49.21
Intereses Ganados en Pólizas	49.21
TOTAL INGRESOS	199.21

13.- COSTOS Y GASTOS

El siguiente es un resumen de Costos y gastos, al 31 de Diciembre del 2018:

GASTOS	13,718.89
Jubilación Patronal	1,478.45
Desahucio	474.71
Depreciación	14,260.07
TOTAL COSTOS Y GASTOS	16,213.23

14.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

La compañía al 31 de Diciembre del 2018 registra una pérdida por \$16,014.02 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 Arreaga Contreras
GERENTE GENERAL


Ing. Diana Noboa Zuñiga
CONTADORA