

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

## **Presentación de los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2019**

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.ICI.CPAIFRS.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 2019

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 2019 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.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011. REBELLION AUDIOVISUAL PRODUCTIONS S.A. se acoge a la NIFF 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.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los estados financieros en conformidad con la NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos que afectan los montos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- **Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo hasta el valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de inflación, tasa de incremento salarial, tasa de interés actuarial, tasa de descuento financiero, tasa mínima de rendimiento de las inversiones, la tasa de mortalidad, invalidez y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la compañía. La hipótesis actuarial fue calculada sobre una muestra representativa de bonos emitidos en el mercado de valores ecuatoriano con una calificación de A a AAA, o equivalentes, denominados en dólares de EE. UU., siendo la tasa de descuento el 7.57%. La Administración considera que la tasa de descuento aplicada representa el mejor estimado disponible al final del año 2018 para el cálculo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio).

**La estimación de vidas útiles, valor residual y métodos de depreciación de las propiedades y equipos y propiedades de inversión** - La estimación de las vidas útiles, el método de depreciación y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la nota 2.

#### **4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

A continuación un resumen del Efectivo y equivalentes del efectivo, al 31 de Diciembre del 2019:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>42,418.68</b>	<b>42,418.68</b>
Caja		
Caja Chica Oficina	500.00	500.00
Caja Chica Arq. Carlos Sanchez	100	
Banco Locales		
Banco Guayaquil # 45910474	51,276.37	2,454.03
Banco del Pacífico # 07620926	4,729.01	39,464.65

#### **5.- INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2019 los inventarios se componen de la siguiente manera:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Monitores Adam	3,795.72	3,795.72
Equipos Moog	7,857.40	7,857.40
Mercaderías en tránsito		982.49
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>11,653.12</b>	<b>12,635.61</b>

#### **6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se detallan de la siguiente manera:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Equipos de Estudio	150,223.82	150,223.82
Deprec. Acum. maquinarias y equipos	(54,836.76)	(40,576.69)
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>95,387.06</b>	<b>109,647.13</b>

#### **7.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

**Obligaciones Fiscales.-** Corresponden a los valores por retenciones emitidas en el mes de Diciembre/2019 que se deberán declarar y pagar en Enero del 2020.

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
RET. 303 Hon. Dietas y pagos servicios P.N.	25.00	25.00

RET. 344 Otras retenciones aplicables al 2%	5.24	4.45
Retención en la fuente 1% (312)	1.49	
Ret. Iva. 30%	5.36	
Ret. Iva. 100%	30.00	30.00

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aporte Patronal	465.39	579.80
Iece-Secap	14.03	52.00
Fondos de Reserva	12.94	41.88
Préstamos Quirografarios	145.17	79.80
Aporte Individual	394.86	491.42
Décima Cuarta Remuneración por Pagar	1,298.04	1,421.73
Décimo Tercera Remuneración Sueldo por Pagar	336.52	382.33
Vacaciones por Pagar	3,132.90	2,590.78

## **8.- RESERVAS POR JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO**

**Jubilación patronal** - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los empleados que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**Bonificación por desahucio** - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Reserva por Bonificación por Desahucio	2,241.77	1,777.15
Reserva por Jubilación Patronal	6,537.01	5,354.87
<b>TOTAL RESERVAS POR JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO</b>	<b>7,132.02</b>	<b>7,132.02</b>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas

hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

## **9.- PATRIMONIO NETO**

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Capital (1)	800.00	800.00
Aporte para futuras capitalizaciones (2)	3,886.53	6,098.01
Otras reservas (3)	162,139.73	162,139.73
Otros resultados integrales (4)	(2,168.84)	(2,168.84)
Resultados del ejercicio	<u>(15,655.41)</u>	<u>(16,014.02)</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>149,002.01</b>	<b>150,854.88</b>

- (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 2019 y 2018, representan principalmente fondos enviados por su principal accionista por US\$3,886.53 y US\$6,098.01 para cubrir los desembolsos a incurrirse durante el siguiente periodo. Adicionalmente, el saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluye la compensación de la pérdida generada durante los ejercicios anteriores, según actas de Junta General Universal de Accionistas.
- (3) **Otras Reservas de Capital.-** La Reserva representa el efecto de la transferencia de activos y pasivos como consecuencia de la disolución de Respawn Audiovisual Productions S.A., sobre la cual Kenilworth S.A. tenía una inversión en acciones equivalentes al 98%. La disolución de Respawn Audiovisual Productions S.A., fue aprobada por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, mediante Resolución SCVS-INC-DNASD-SD-16-0001793 del 11 de abril de 2016. El saldo de esta reserva por US\$3,196,669 puede ser utilizado para absorber pérdidas de la compañía.
- (4) **Otros Resultados Integrales.-** se genera por el registro de los pasivos por obligaciones definidas (jubilación patronal y bonificación por desahucio) incurridos al momento de la absorción de la empresa Respawn Audiovisual Productions S.A.

## **10.- INGRESOS**

Se detalla a continuación los ingresos generados durante el año:

<b>VENTA DE EQUIPOS</b>	<b>1,816.99</b>
EQUIPOS MOOG	1,816.99

## **11.- COSTOS Y GASTOS**

El siguiente es un resumen de Costos y gastos, al 31 de Diciembre del 2019:

<b>COSTOS</b>	<b>1,565.57</b>
COSTO DE VENTAS	1,565.57
<b>GASTOS</b>	<b>13,718.89</b>
Jubilación Patronal	1,182.14
Desahucio	464.62
Depreciación	14,260.07
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>17,472.40</b>

## **12.- RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La compañía al 31 de Diciembre del 2019 registra una pérdida por **\$15,655.41** por lo tanto no determinó impuesto a la renta.

## **13.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en febrero 17 de 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de La Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.



Ec. Tanya Arreaga Contreras  
**GERENTE GENERAL**



Ing. Diana Noboa Zuñiga  
**CONTADORA**