

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. Información general.

**COMPAÑÍA COMERCIAL APOLO S. A.**, es una sociedad anónima constituida en el Ecuador, identificada con Registro Único de Contribuyentes número 0990067651001 e inscrita en la Superintendencia de Compañías con el Expediente número 2390.

**COMPAÑÍA COMERCIAL APOLO S. A.**, tiene como objeto social:

- ❖ Dedicarse a la explotación, producción y exhibición de películas cinematográficas.

### 2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y adoptadas para su utilización en Ecuador, desde el año 2.012.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF's para Pymes, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables, que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para Pymes).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2012.

### 3. Políticas Contables

#### a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

## **b. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios.

## **c. Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- ✓ Maquinaria y Equipos 10 %
- ✓ Vehículos 20 %
- ✓ Equipos de Computación 33.33 %
- ✓ Equipo de Oficina 10 %
- ✓ Edificios 5 %

## **d. Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de

activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### **e. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

- **Cuentas por Cobrar - Clientes.**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de contado, por lo tanto, los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

- **Cuentas por Cobrar - Tributarias.**

Se registra el crédito tributario de IVA de acuerdo con las facturas expedidas por nuestros proveedores debidamente legalizadas y autorizadas por el Servicio de Rentas Internas, así como también las retenciones efectuadas por nuestros clientes y el Anticipo del impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal.

#### **f. Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### **f. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

#### **g. Capital social**

El capital social está representado por acciones ordinarias y se clasifican como patrimonio neto. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

#### **h. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios.

#### **i. Gastos**

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de Comprobantes de Ventas y de Retención, y que sean del giro del negocio.

#### **j. Registros contables y unidad monetaria**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

### **4. Criterios Contables.**

La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos

reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

## 5. Propiedades, Planta y Equipo.

La composición del rubro y sus correspondientes saldos Brutos y depreciación acumulada, está agrupada por los siguientes conceptos:

Muebles y Enseres	\$ 32.849,24
Otros Activos Fijos	\$15.000,00
( - ) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	\$ 29.741,28
( = ) Saldo Final	\$ 18.108,66

---

Una entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

La medición del deterioro de Propiedades, Planta y Equipo, ha sido en base a fuentes externas de información como lo son las tasas de rendimiento; para la determinación del deterioro de las Propiedades, Planta y Equipos de la Compañía Comercial Apolo S. A., se han tomado tasas fiscales, para todos los activos fijos que posee la compañía.

## 6. Activos Corrientes

### a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2012, el efectivo y equivalentes de efectivo tienen un valor de \$0.

### b. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2012, los inventarios conforman de la siguiente manera: \$0.

---

**c. Deudores comerciales:**

Al 31 de diciembre de 2012, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

**7. Pérdida de valor de activos**

La entidad efectúa anualmente, o siempre que existan indicios de que se haya producido una pérdida de valor, una valoración de sus activos intangibles, elementos de propiedades, planta y equipo u otros activos fijos, con objeto de determinar si se ha producido un deterioro en el valor de los mismos.

**8. Cuentas por Pagar**

Al 31 de diciembre de 2012, las cuentas por pagar se formaban como sigue:

Provisiones	\$	200,00
Cuentas por Pagar – Socios	\$	16.965,38
(=) TOTAL PASIVOS	\$	17.165,38

---

**9. Patrimonio Neto**

**a) Capital social**

El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2012, está representado por 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles con valor nominal de USD\$1,00 cada una, totalmente suscritas y pagadas.

# de acciones	%	Valor de cada acción	Total en dólares
800	100	\$ 1,00	\$ 800,00

**b) Reservas**

Se clasifican en este rubro patrimonial las Reservas Legales, Reservas Facultativas y Otras Reservas, reconocidas por las leyes expedidas por los

organismos de control. Su saldo en estos Estados Financieros ascienden a la cantidad de \$686.56

**c) Utilidades Acumuladas.**

En este rubro se registran las utilidades de la compañía de periodos anteriores, además del registro de manera explicativa de todos los ajustes y cambios de la primera adopción a NIIF, y sus resultados que se vayan realizando.

**d) Pérdidas Acumuladas.**

En este rubro se registran las Pérdidas de Ejercicios Anteriores, para nuestro caso, corresponden a las pérdidas del año 2.011, y asciende a \$100,00.

**e) Pérdida del Ejercicio actual año 2.012.**

**En este grupo se registran las pérdidas actuales, las del año 2.012, que son de \$100,00 y corresponden principalmente a una Provisión de Impuestos Seccionales.**

**9. Hechos Posteriores**

Entre el 31 de Diciembre de 2012 y los 5 meses a Febrero del 2.013, la Compañía Comercial Apolo S. A., mantiene un litigio legal, producto de un incendio que ocurrió en sus instalaciones, misma que ocasionó un cuantioso perjuicio económico.

Debemos resaltar también que, la Compañía Comercial Apolo S. A., en la actualidad se encuentra disuelta mediante una Resolución de la Superintendencia de Compañías, pero los Directivos se encuentran efectuando las gestiones legales pertinentes a fin de reactivarla y retomar las actividades cotidianas.

Sin embargo toda la parte tributaria y societaria se encuentra al día.

Por su atención, les anticipo mi agradecimiento.