

FUTUROS ARTISTAS FUTURART CIA.LTDA

Notas a los Estados Financieros

(Expresados En Dólares De Los Estados Unidos De América – Us\$)

1. Información General

La Compañía **FUTUROS ARTISTAS FUTURART CIA.LTDA.**, fue constituida en la ciudad de Quito el 22 de agosto del 2016, inicia sus actividades el 27 de septiembre del 2016.

El objeto social de la Compañía es Servicios digitales y de publicidad en todos los campos.

La oficina principal está ubicada en la calle Granda Centeno OE5-50 y Vasco de Contreras en el Edificio IKONUS en la ciudad de Quito. El registro único de contribuyente es 1792703727001, es una Compañía Limitada, con domicilio Legal en Quito, en la dirección antes mencionada.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía cuenta con dos socios, el Ing. Roberto Serrano Maldonado con el 99,75% de participaciones y la Abg. Adriana Huidrobo Peralta con el 0,25% de participaciones.

2. Base de Presentación

Los estados financieros de **FUTUROS ARTISTAS FUTURART CIA.LTDA.**, comprenden los del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018; así como los estados de resultados, los estados de cambios en el patrimonio, y los estados de flujos de efectivo.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América(US\$), que es la moneda funcional y de presentación de la misma.

2.1 Moneda Funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

3. Políticas contables significativas

3.1. Activos y Pasivos Financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efectivo, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales nominales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad mide el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiere ocurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
- Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efectivo, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Constituye el efectivo y aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

3.3. Documentos y cuentas por cobrar a clientes

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrado el correspondiente ajuste en el caso de existir objetiva de riesgo o de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

3.4 Impuestos Corrientes

Constituye el crédito tributario generado a favor de la empresa por impuesto a la renta.

3.5 Propiedades y equipo

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, dichas partidas de propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Equipos de computación	33%
Vehículos	20%
Instalaciones	10%
Bodegas y oficinas	5%
Adecuaciones	10%

Retiro o venta de propiedades y equipos.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Deterioro del valor de los activos.- Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

3.6 Cuentas y documentos por pagar

Son obligaciones que se adquieren según las necesidades del giro del negocio

3.7 Pasivos corrientes por beneficios a empleados

Participación de los empleados en las utilidades al término de cada ejercicio económico la Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Con el IESS corresponden a los porcentajes del 9.45% del aporte individual y el 12.15% del aporte patronal, así como el descuento realizado a empleados por préstamos quirografarios e hipotecarios y fondos de reserva acumulables en el IESS.

Otros pasivos corrientes por beneficios de ley a empleados son provisiones que se realizan de acuerdo a la ley para el debido pago a empleados de acuerdo a las fechas establecidas.

3.8 Otras obligaciones corrientes:

Con la administración tributaria: obligación con el Servicio de Rentas Internas

3.9 Cuentas y Documentos por Pagar No Corrientes

Son obligaciones que están pendientes de pago a socios a largo plazo

3.10 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

3.11 Reconocimiento de los Gastos.

Son reconocidos en su valor justo pagado y en el momento de devengo del gasto. Para el año

COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos operaciones agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

- Gastos Administrativos
- Gastos de Ventas
- Gastos Generales
- Gastos Financieros
- Otros Gastos

4. Composición de cada cuenta contable

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	2017	2018
Bancos	\$ 7,970.73	\$ 753.97
Caja chica	\$ 40.00	\$ 9.79
	<u>\$ 8,010.73</u>	<u>\$ 763.76</u>

(1) Comprende depósitos a la vista en el Banco Produbanco cuenta corriente No. 02005230094

(2) Caja Chica para gastos menores

4.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Composición:

	2017	2018
Garantías	\$ 600.00	600.00
Clientes	\$ 263.82	30.80
Cuentas por Liquidar	\$ 306.88	306.88
	<u>\$ 1,170.70</u>	<u>\$ 937.68</u>

4.3 IMPUESTOS ANTICIPADOS

Composición:

	2017	2018
Crédito Tributario IR	\$ 181.99	\$ 289.82
Crédito Tributario IVA	<u>\$ 1,961.81</u>	<u>\$ 2,705.05</u>
	<u>\$ 2,143.80</u>	<u>\$ 2,994.87</u>

4.4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Composición:

	2017	2018
Equipos de Computación	\$ 1,516.11	\$ 1,516.11
(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computo	\$ (375.21)	\$ (875.49)
	<u>\$ 1,140.90</u>	<u>\$ 640.62</u>

4.5 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Composición:

	2017	2018
IESS por Pagar	\$ 243.00	\$ 199.61
Sueldos Por Pagar	\$ 3,646.98	\$ 8,382.50
Anticipo Clientes	\$ 1.98	\$ 1.98
Otras cuentas por Pagar	\$ 125.10	\$ 32.60
Caja Chica x Reponer	<u>\$ 39.52</u>	<u>\$ -</u>
	<u>\$ 4,056.58</u>	<u>\$ 8,616.69</u>

4.6 CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Composición:

	2017	2018
Cuentas por pagar Accionistas-Roberto	<u>\$ 27,307.56</u>	<u>\$ -</u>
	<u>\$ 27,307.56</u>	<u>\$ -</u>

4.8 CAPITAL SOCIAL

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio el capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2018 comprende USD \$ 400,00.

Composición:

	2017	2018
Capital suscrito o asignado	\$ 400.00	\$ 400.00
Aporte de Socios o Accionistas para futura capitalización	\$ -	\$ 39,708.25
	<u>\$ 400.00</u>	<u>\$ 40,108.25</u>

4.9 COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES.

Composición:

	2017	2018
Sueldos y Salarios	\$ 7,500.00	\$ 12,384.22
Aporte Patronal	\$ 912.00	\$ 1,504.71
Fondo de Reserva	\$ -	\$ 128.62
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 218.75	\$ 453.02
Décimo Tercer Sueldo	\$ 218.75	\$ 453.02
Vacaciones	\$ -	\$ 207.49
Impuestos Tasas y Contribuciones	\$ 153.00	\$ 1,077.35
Depreciaciones	\$ 375.21	\$ 500.28
Servicios de Imprenta	\$ 1,187.00	\$ 64.00
Servicios Profesionales	\$ 3,523.00	\$ 960.00
Suministros y Materiales	\$ 541.82	\$ 427.64
Comisiones Bancarias	\$ 74.52	\$ 43.45
Intereses Bancarios	\$ -	\$ 6.31
Otros Servicios	\$ 1,736.80	\$ 977.48
Publicidad	\$ -	\$ 1,620.00
Transporte de Mercadería	\$ 100.00	\$ 230.00
Gasto Arriendo	\$ 3,160.00	\$ 4,080.00
Otros Gasto de Ventas	\$ 1,666.30	\$ -
Alícuota de Edificio	\$ 150.54	\$ 940.20

Servicios Básicos- NO deducibles	\$	318.85	\$	470.60
Gasto IVA no deducible	\$	300.00	\$	167.31
Otros Gastos no Deducibles	\$	1,029.54	\$	227.11
	\$	<u>23,166.08</u>	\$	<u>25,117.59</u>

4.10 RESULTADO DEL EJERCICIO

	2017	2018
INGRESOS	\$ 18,672.65	\$ 10,846.79
(-) COSTOS + GASTOS	<u>\$ 29,381.05</u>	<u>\$ 30,150.30</u>
(=) RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>\$ (10,708.40)</u>	<u>\$ (19,303.51)</u>

* Perdida del Ejercicio



Ing. Gladys Mendoza O.
Gerente General
Futuros Artistas Futurart Cia. Ltda