BASELINE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2019

(Expresadas en dólares de E. U. A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La actividad principal de la Compañía es La organización, contratación, promoción, realización y representación de eventos deportivos, artísticos, culturales y de cualquier otra índole.

La dirección registrada de la Compañía es Avenida de las Américas 406, Centro de Convenciones, Local 4.

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y MARCO REGULATORIO

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador.

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario 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.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Administración exige su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio 2019.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES 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

Se encuentran dentro de este grupo todo el efectivo que se incluya en las cuentas caja, bancos y sobregiros bancarios.

c. Deudores comerciales

El reconocimiento de las cuentas se establece por la exigibilidad de acuerdo al tiempo definido de la siguiente manera:

- Cuentas menores a un año serán reconocidas como corrientes (corto plazo)
- Cuentas mayores a un año serán reconocidas como no corrientes (largo plazo)
- Los Créditos otorgados a los empleados no generaran ningún tipo de interés ya que no somos una institución financiera.

d. Provisión para cuentas incobrables

Cuando se determina que hay valores incobrables, se lo registra directamente en el estado de resultado integral dentro del ejercicio económico vigente.

e. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada. Se considerará como partidas de propiedad planta y equipo cuando el desembolso cumpla con las condiciones previstas en las NIIF para el reconocimiento de los activos y los criterios contables siguientes:

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, dependen de acuerdo al valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

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:

Maquinarias y Equipos	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33.33%
Equipos de Oficina	10%
Edificios	5%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los costos de reparación y mantenimiento, incluyendo costos menores se cargan a los resultados del año a medida que se incurren.

f. Deterioro del Valor de los activos

Las propiedades, planta y equipos se evalúan periódicamente para determinar si un activo ha sufrido pérdida por deterioro, el valor se estima y se compara con el valor en libros. Si el valor estimado es inferior al de los libros, se reconoce pérdida por deterioro y se refleja en resultados.

g. Acreedores Comerciales

- Corto plazo.- Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones normales que no tienen intereses.
- Largo plazo.-Se registran los acreedores comerciales pendiente de pago y son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses.

h. Beneficios a los empleados – pagos por indemnizaciones.

Las obligaciones por beneficios a los empleados se relacionan con lo que establece el Gobierno de acuerdo al Código de Trabajo.

Obligaciones por beneficios a los empleados –pagos por largos períodos de servicio.

i. Participación a los trabajadores

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable, tal y como lo dictan las leyes vigentes.

j. Provisiones

Las provisiones se realizan cuando la entidad tiene obligaciones ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, y se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación

k. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos por las actividades ordinarias procedentes de la venta y se reconocen cuando se entrega el bien.

l. Intereses pagados

Son registrados en el estado de resultado integral, utilizando el método del devengado.

m. Capital social

Representa el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios/ accionistas.

n. 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. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros, requiere que se realicen estimaciones que afectan a los activos y pasivos registrados. La presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período según corresponda.

a. Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

EDIFICIOS	20
INSTALACIONES	10
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	3
VEHICULOS	5

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado y de acuerdo a las disposiciones tributarias.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019, el detalle de efectivo y equivalentes de efectivo:

	2019	2018
Bancos	$ 376,893.53	$ 3.11
	$ 376,893.53	$ 3.11

6. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, el detalle del activo por impuestos corrientes es el siguiente:

	2019	2018
Crédito Tributario (IVA)	$ 307,135.32	$ -
Crédito Tributario (Renta) años anteriores	$ 124,168.52	$ 629.29
Crédito Tributario (Renta) año 2018	$ -	$ 222.60
	$ 431,303.84	$ 851.89

7. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2019, el detalle del activo por impuestos corrientes es el siguiente:

	2019	2018
Seguros pagados por anticipado	$ 52,643.06	$ 6,226.48
(-) Amortizaciones	$ -	$ (1,632.11)
	$ 52,643.06	$ 4,594.37

8. PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre de 2019, el detalle de las propiedades, maquinaria y equipos y su depreciación es el siguiente:

	2019	2018
Maquinaria y Equipo	$ 275,677.35	$ -
Muebles y Enseres	$ 3,110.56	$ 3,110.56
	$ 278,787.91	$ 3,110.56
(-) Depreciación Acumulada	$ (12,006.92)	$ (209.31)
(-) Amortización Acumulada	$ (14,898.85)	$ -
	$ 251,882.14	$ 2,901.25

Al 31 de diciembre 2019, el movimiento de las propiedades, maquinaria y equipos y su depreciación es el siguiente:

	2019	2018
Saldos al inicio del año	$ 2,901.25	$ -
Adiciones, neto	$ 275,677.35	$ 3,110.56
Depreciaciones	$ (11,797.61)	$ (209.31)
Amortizaciones	$ (14,898.85)	$ -
Saldos netos al final del año	**$ 251,882.14**	**$ 2,901.25**

9. BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2019, el detalle de los Beneficios sociales es el siguiente:

	2019	2018
Obligaciones con el IESS	$ 108.00	$ 216.00
	$ 108.00	**$ 216.00**

10. PATRIMONIO NETO

a. **Capital social**

El capital social suscrito al 31 de diciembre de 2019, está representado por 45.000 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de USD$1 cada una totalmente suscrita y pagada.

b. Reservas

Se clasifican en este rubro patrimonial las Reservas Legales reconocidas por las leyes expedidas por los organismos de control.

c. **Utilidades Acumuladas**

En este rubro se registran en forma separada el ajuste de primera adopción a NIIF, y sus resultados que se vayan realizando.

11. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 25%, disminuyéndose a un 15% cuando los resultados se capitalizan.

La determinación del impuesto a la renta en el año 2019 fue la siguiente:

	2019	2018
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	$ 53,053.79	$ 911.05
Participación trabajadores	$ -	$ -
(+) Gastos no deducibles	$ 425,260.00	$ -
Utilidad gravable	$ 478,313.79	$ 911.05
	25%	25%
Impuesto a la renta causado	**$ 119,578.45**	**$ 227.76**
(-)Anticipo del Impuesto a la Renta	$ -	$ 5.91
(-) Retenciones en la fuente	$ 124,168.52	$ 222.60
(-) Crédito Tributario de años anteriores	$ -	$ 629.29
Saldo a favor del contribuyente	**$ 4,590.07**	**$ 630.04**

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de este informe (Marzo, 20 de 2020), de acuerdo a la Administración de la Compañía, no se han presentado situaciones que requieran revelación en los estados financieros adjuntos.

Carlos Jesús Vásquez Resabala
CONTADOR
CI#0916526288