

## **THINK & PLAY CIA. LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas del 2018**

**En Dólares de los Estados Unidos de América**

---

### **NOTA 1 – OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

#### **Objeto social**

La Compañía fue constituida el 03 de mayo de 2012 con la finalidad prestar los servicios de Asesoría, investigación de proyectos, programas, servicios y productos en temas afines a las ciencias económicas, desarrollo, deporte, salud, turismo, ambiente, calidad, inocuidad.

El domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Quito, República del Ecuador y tiene como mayores accionistas son tres de nacionalidad Ecuatoriana.

#### **Economía Ecuatoriana**

En el año 2019 la economía del país evidenció una leve recuperación debido al incremento en los precios del petróleo, sin embargo, no se cumplieron las expectativas de crecimiento proyectadas a inicios de año por la falta de políticas de comercio exterior que incentive las exportaciones y la atracción de inversiones, lo que originó un incremento en el déficit fiscal y un alto nivel de endeudamiento del país.

El gobierno ha implementado medidas como la remisión tributaria, reducción de subsidios, disminución de salarios en el sector público, reducción del tamaño del Estado, creación de leyes que incentiven la inversión privada y ha manifestado la posibilidad de privatizar ciertas empresas estatales.

La Gerencia menciona que se ha trabajado para que la situación económica país no afecte significativamente los resultados y se pueda mantener la estructura necesaria para prestar servicios de calidad a nuestros clientes

### **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

#### **a) Preparación de los estados financieros**

##### **Declaración de cumplimiento**

##### **1.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros de THINK & PLAY IOC ASESORIA Y PROYECTOS CIA.LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de THINK & PLAY IOC ASESORIA Y PROYECTOS CIA.LTA., es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

## THINK & PLAY CIA. LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

### b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo para propósitos de estado de flujos efectivo constituye los saldos disponibles en caja bancos en entidades financieras y están a disposición inmediata.

### c) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros activos y pasivos financieros y derivados se clasifican de acuerdo con las características y la finalidad de cada instrumento financiero, tal como lo requiere la NIC 39 “Instrumentos Financieros – Reconocimiento y Medición”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos y la cual se determina a la fecha de su reconocimiento inicial.

#### Activos financieros - reconocimiento y medición inicial y posterior

##### Reconocimiento

La Compañía contabiliza un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación, cuando se compromete a comprar o vender el activo.

La Compañía de acuerdo con la NIC 39 clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: (i) activos financieros – para negociar, (ii) cuentas por cobrar generadas por la operaciones (comerciales), (iii) activos financieros mantenidos hasta su vencimiento; y, (iv) activos financieros disponibles para la venta.

##### Medición inicial

Los activos son reconocidos inicialmente a su valor razonable (costo de adquisición o valor de mercado) más cualquier costo adicional significativo a la transacción y que deba ser reconocido como parte del activo; siempre que el activo financiero no sea designado como “valor razonable y cuyos efectos derivados de la transacción deban ser contabilizados en los resultados.

##### Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía registra o ajusta los activos financieros como se describe a continuación:

#### - **Cuentas por cobrar y préstamos**

Los rubros que mantiene la Compañía corresponden a los deudores comerciales generados por las transacciones comerciales que realiza en el curso normal de sus operaciones y otras cuentas por cobrar, los cuales constituyen pagos fijos y determinables y no tienen una cotización de mercado bursátil. Las transacciones cuyo plazo contractual de cobro hasta de un año o menos se clasifican como activos corrientes y aquellas cuyos plazos son mayores a un año se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen a su valor nominal en aquellas cuyo plazo contractual de cobro no excede los 90 días y aquellas que exceden dicho plazo que no

## THINK & PLAY CIA. LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

generan ninguna tasa de interés o cuando existen tasas de interés fijas, se contabilizan a su valor neto del interés implícito (costo amortizado) para lo cual se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

Las otras cuentas por cobrar no comerciales y que cumplen con las características de instrumento financiero se registran al costo cuando sus plazos son menos de 90 días.

diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado se reconoce en los resultados por el método del interés; mientras que las ganancias o pérdidas en la cancelación de los

### d) **Propiedad, mobiliario y equipos**

#### **Medición y reconocimiento**

La propiedad, mobiliario y equipos se registran al costo y se presenta neto de la depreciación acumulada.

El costo de adquisición de la propiedad, mobiliario y equipo construidos incluye los costos externos más los costos internos (materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación o construcción) y cualquier otro costo necesario para llevar a cabo la inversión.

El costo de los activos en proceso constituye todos los desembolsos incurridos hasta que los proyectos están listos para la puesta en marcha y son capitalizados al elemento del activo correspondiente, y son objeto de depreciación a partir de su uso o puesta en marcha de acuerdo con las especificaciones técnicas de operación de acuerdo a su naturaleza.

El costo de los activos en los cuales la Compañía obtuvo financiamiento para su montaje y construcción incluye los intereses capitalizados de los préstamos relacionados con estos activos.

#### **Costos posteriores**

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad, mobiliario y equipo se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

#### **Depreciación**

La propiedad, mobiliario y equipo se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, cuyos años de vida son como sigue:

Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	<u>5</u>

#### **Retiro y venta**

El costo y la depreciación acumulada de la propiedad, mobiliario y equipo retirados se reducen de las cuentas respectivas y la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

### e) **Reconocimiento de ingresos**

## THINK & PLAY CIA. LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los ingresos de la prestación servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales y se reconocen en los resultados cuando se puede medir en forma fiable y es probable que los beneficios fluyan a la Compañía.

Los ingresos por servicios se reconocen en los resultados en base al avance o progreso de los servicios prestados a la fecha del balance y no existen importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados.

### f) Reconocimiento costos y gastos de operación

Los costos y gastos de operación se reconocen en los resultados por el método devengado y cuando los productos y servicios son provistos, independientemente del momento en que se paguen.

#### **Beneficios de corto plazo**

Los beneficios sociales de corto plazo constituyen otros beneficios adicionales a los sueldos y salarios pagados en forma mensual y que legalmente están establecidos en los contratos de trabajo o por las leyes laborales y que son exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del período y se disminuyen por los pagos o por el exceso en las provisiones, los cuales se registran en los resultados del período.

Adicionalmente a lo antes mencionado las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

### g) Impuesto a la renta

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido de conformidad con las leyes tributarias vigentes en la República del Ecuador.

#### **Impuesto a la renta corriente**

El impuesto sobre la renta se calcula utilizando la tasa aplicable a las ganancias; este cargo se contabiliza en los resultados del período.

.

.

## NOTA 3 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las políticas contables significativas; el método adoptado y los criterios para el reconocimiento para la medición y la base sobre la que se reconocen ingresos y gastos, respecto de cada clase de activos y pasivos financieros se detallan en la nota 2 – f).

- (ii) Mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

**THINK & PLAY CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El índice deuda-patrimonio, neto ajustado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Total pasivos	13,721	30,506
Menos: efectivo y equivalentes de efectivo	<u>1,494</u>	<u>5,657</u>
Deuda neta	<u>12,227</u>	<u>24,849</u>
Patrimonio, neto	<u>3,052</u>	<u>6,797</u>
Índice deuda-patrimonio, neto ajustado	<u>4.01</u>	<u>3.66</u>

**Valor razonable**

El valor razonable es definido como el importe por el cual un activo podría ser intercambiado o un pasivo liquidado entre partes conocedoras y dispuestas a ello en una transacción corriente, bajo el supuesto de que la entidad es una empresa en marcha.

Las técnicas utilizadas para determinar el valor razonable de los instrumentos se describen en la nota 2 (c) Resumen de las principales políticas contables.

La Compañía ha utilizado su mejor juicio en la estimación de los valores razonables de sus instrumentos financieros, cualquier técnica para efectuar dicho estimado conlleva cierto nivel de fragilidad inherente. Como resultado, el valor razonable no puede ser indicativo del valor neto de realización o de liquidación de los instrumentos financieros.

Los siguientes métodos y supuestos fueron utilizados para estimar los valores razonables:

- Instrumentos financieros cuyo valor razonable es similar al valor en libros  
Los activos y pasivos financieros líquidos o tienen vencimientos a corto plazo (menor a tres meses), como efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y otros pasivos corrientes, se considera que el valor en libros es similar al valor razonable.

- Instrumentos financieros a tasa fija

El valor razonable de los activos y pasivos financieros que se encuentran a tasas fija y a costo amortizado, se determina comparando las tasas de interés del mercado en el momento de su reconocimiento inicial con las tasas de mercado actuales relacionadas con instrumentos financieros similares.

Los valores en libros y los valores razonables de los instrumentos financieros presentados en el estado de situación financiera son similares a los valores de mercado.

**THINK & PLAY CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

La composición del rubro efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bancos (1)	1494	5657
	<u>1494</u>	<u>5657</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponde al disponible que la Compañía mantiene en sus cuentas corrientes y ahorros en bancos domiciliados en Ecuador.

**NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR – COMERCIALES**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, Los activos financieros cuentas por cobrar comerciales corresponden a:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cientes:		
Nacionales	<u>9,656</u>	<u>23,158</u>
	9,656	23,158
	<u>9,656</u>	<u>23,158</u>

Las cuentas por cobrar tienen plazos entre 30 y 60 días, no generan intereses y los intereses de mora por las cuentas vencidas o antiguas se registran al momento de su cobro.

Un resumen de la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales de cada uno de los segmentos de operación de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

**NOTA 6 – IMPUESTOS CORRIENTES POR RECUPERAR**

El saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 de los impuestos corrientes por recuperar ascienden a \$2.884

**THINK & PLAY CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuestos – anticipos y retenciones en la fuente	2,763	2,598
Impuesto al Valor Agregado -(IVA)	121	
Otros		
Total	<u>2,884</u>	<u>2,598</u>

Constituye el impuesto al valor agregado IVA que la compañía tiene como crédito tributario el cual estima recuperar al tener que compensar.

**NOTA 7 – PAGOS ANTICIPADOS**

Un detalle de los pagos anticipados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Seguros pagados por anticipado	505	1,134
	<u>505</u>	<u>1,134</u>

**NOTA 8 – PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO**

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 de la propiedad, mobiliario y equipo de la Compañía, es como sigue:

	<u>2019</u>			<u>2018</u>		
	<u>Costo</u>	<u>Depreciación acumulada</u>	<u>Valor neto</u>	<u>Costo</u>	<u>Depreciación acumulada</u>	<u>Valor neto</u>
<b>Costo</b>						
Muebles y enseres	402	235	167	402	194	208
Equipos de computación	2,500	2,500	0	2,500	2,500	0
Vehículos	24,812	22,745	2,067	24,812	20,263	4,549
Otros			0			0
	<u>27,714</u>	<u>25,480</u>	<u>2,234</u>	<u>27,714</u>	<u>22,957</u>	<u>4,757</u>
	<u>27,714</u>	<u>25,480</u>	<u>2,234</u>	<u>27,714</u>	<u>22,957</u>	<u>4,757</u>

**THINK & PLAY CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 9 – CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 de los acreedores financieros – cuentas por pagar proveedores son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores		
Nacionales	730	2,338
	<u>730</u>	<u>2,338</u>

El saldo de las cuentas por pagar de los proveedores l 31 de diciembre del 20198 se presenta neto del costo amortizado y tienen plazos de hasta 30 días.

**NOTA 10 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR.**

Las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar Socios	<u>12,480</u>	<u>25,775</u>
	<u>12,480</u>	<u>25,775</u>

**NOTA 11 – PASIVOS LABORALES**

Los pasivos laborales al 31 de diciembre del 2019 y 2018 son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aportes y retenciones por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social "IESS"	45	363
Provisiones beneficios sociales	431	168
Participación de los trabajadores en las utilidades		686
	<u>476</u>	<u>1,217</u>

- (1) El movimiento de las provisiones para beneficios sociales y participación de los empleados en las utilidades del año que terminó el 31 de diciembre del 2019 y 2018 son como sigue:

**THINK & PLAY CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 12 – OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones por pagar	16	
Impuesto al Valor Agregado	<u>19</u>	<u>1,177</u>
	<u>35</u>	<u>1,177</u>

**NOTA 13 – PATRIMONIO**

**Capital Acciones**

Al 31 de diciembre de 2019 las acciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son de 400 acciones de US\$ 1.

**Reserva Legal**

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital la porción que excede al 50% o para cubrir pérdidas en las operaciones.

**NOTA 14 – INGRESOS**

Los ingresos por servicios por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 por un valor de US\$ 8.221 y US\$ 28.500 respectivamente, corresponden a la facturación por Servicios de Asesoría de Proyectos.

**NOTA 15 – COSTOS DE LOS SERVICIOS Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Un detalle de los costos y gastos de administración de los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

**THINK & PLAY CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>Adminis- tración</u>	<u>Adminis- tración</u>
Sueldos y beneficios	6,205	15,354
Depreciación	2,522	5,003
Provision Incobrables		234
Movilización	243	4
Impuestos Contribucione y Otros	113	78
Suministros	18	
Gastos Bancarios	37	22
Gastos Generales	2,828	3,233
	<u>11,966</u>	<u>23,928</u>

**NOTA 16 – IMPUESTO A LA RENTA**

El gasto del impuesto a la renta de los años que terminaron el 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta:		
Corriente		200
	<u>0</u>	<u>200</u>

**Conciliación tributaria**

El impuesto a la renta corriente de los años terminados el 31 de diciembre del 2019-2018 corresponde al 22% de las utilidades contables debido a lo siguiente

**THINK & PLAY CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

	<b>Monto de las partidas</b>		<b>Impuesto a la renta</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Utilidad (perdida) antes de participación de empleados e impuesto a la renta</b>	(3,745)	4,573	(824)	1,006
Amortización de Perdidas		(5,412)	-	(1,191)
Ingresos excentos			-	-
Gastos no deducibles		2,436	-	536
Gastos incurridos para generar ingresos excentos			-	-
Participación Trabajadores atribuibles a ingresos ex			-	-
	<u>(3,745)</u>	<u>1,597</u>	<u>(824)</u>	<u>351</u>
Participación de los empleados en las utilidades		(686)	-	(151)
<b>Base tributaria e impuesto a la renta sin reinversión</b>	<u>(3,745)</u>	<u>911</u>	<u>(824)</u>	<u>200</u>
<b>Base tributaria e impuesto a la renta con reinversión:</b>				
Base tributaria e impuesto a la renta (22%)	(3,745)	911	824	(200)
Base tributaria e impuesto a la renta (12%)	-	-	-	-
<b>Impuesto a la renta Corriente</b>			<u>824</u>	<u>(200)</u>
Efecto de ajuste por impuesto diferido				
<b>Anticipo de Impuesto a la Renta determinado</b>			<u>-</u>	<u>-</u>

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tarifa del impuesto a la renta del 22% en el 2019 y 2018 puede reducirse en un 10% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital social.

En el evento de que el impuesto a la renta causado no fuese superior al anticipo mínimo declarado en el impuesto a la renta del año, este constituye el impuesto a la renta del año. El anticipo mínimo del impuesto a la renta, se calcula aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertas deducciones), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles más los gastos no deducibles. El anticipo del impuesto a la renta es compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción.

Los dividendos pagados a sociedades domiciliadas en Ecuador y del exterior son exentos del impuesto a la renta, con excepción de las domiciliadas en paraísos fiscales o en jurisdicciones con tarifas de impuestos menores vigentes en la República del Ecuador.

**Revisiones fiscales**

El Servicio de Rentas Internas de acuerdo con disposiciones legales, tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los tres años posteriores a partir de la fecha de presentación de la declaración de impuestos. La Compañía no ha sido revisada hasta el 31 de diciembre del 2019.

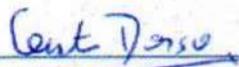
**THINK & PLAY CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 17 – EVENTOS SUBSECUENTES**

Debido a la declaratoria por parte del Estado Ecuatoriano de emergencia sanitaria el 11 de marzo y del estado de excepción el 16 de marzo del 2020, originado por la propagación a nivel mundial COVID-19, así como la disminución del precio del petróleo, el declive de los mercados financieros, el decremento en la bolsa de valores y la poca probabilidad de nuevas inversiones, se prevé una importante afectación en la economía nacional y mundial que sin duda influirá en una reducción del consumo de manera generalizada, afectando así las operaciones de la Compañía

**NOTA 18 – APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas en la Junta General para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas

  
Cristina Donoso Fabara  
Representante Legal

  
Silvia Intriago L.  
Contador General