

THE CHANGE LAB (TCLECUADOR) S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2017 Y 01 DE ENERO DE 2017.**

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de THE CHANGE LAB (TCLECUADOR) S.A., en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME'S y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

ÍNDICE

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	4
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	5
NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD	6
NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.....	6
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA	6
2.2 PERÍODO CONTABLE.....	6
2.3 BASES DE PREPARACIÓN.....	6
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	7
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN	7
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7
2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS	8
2.4.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	8
2.4.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	8
2.4.6 IMPUESTO DIFERIDO	9
2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10
2.4.8 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10
2.4.9 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS.....	10
2.4.10 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	11
2.4.11 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS	11
NOTA 3 CRÉDITO TRIBUTARIO.....	12
NOTA 4 CLIENTES	12
NOTA 5 CIAS. RELACIONADAS.....	12
NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR	12
NOTA 7 INGRESOS DIFERIDOS	12
NOTA 8 INGRESOS.....	12
NOTA 9 COSTOS Y GASTOS	12
NOTA 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	13

THE CHANGE LAB TCLECUADOR SA

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Desde el 01/01/2017 hasta el 31/12/2017

	Notas	USD.
4	Ingresos	129.202,11
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias	129.202,11
4.1.2	Prestación de Servicios	129.202,11
5	Costos y Gastos	60.847,03
5.2	Gastos	60.847,03
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	60.656,58
5.2.1.1	Ventas	10.706,88
5.2.1.1.13	Honorarios Profesionales Vtas.	10.045,00
5.2.1.1.14	Servicios Contratados Vtas.	420,00
5.2.1.1.20	Comisiones Vtas	38,00
5.2.1.1.21	Publicidad y Promoción Vtas.	203,88
5.2.1.2	Administrativos	49.927,80
5.2.1.2.1	Sueldos Unificados Adm.	3.033,33
5.2.1.2.4	Alimentación Adm.	1.593,46
5.2.1.2.5	Aportes Patronales al IESS Adm.	338,22
5.2.1.2.6	Secap - Iece Adm.	30,33
5.2.1.2.8	Décimo Tercer Sueldo Adm.	252,77
5.2.1.2.9	Décimo Cuarto Sueldo Adm.	54,17
5.2.1.2.10	Vacaciones Adm.	126,39
5.2.1.2.13	Honorarios Profesionales Adm.	1.280,00
5.2.1.2.14	Servicios Contratados Adm.	31.247,09
5.2.1.2.17	Mantenimiento de Equipos Adm.	3.341,96
5.2.1.2.19	Arriendos Adm.	1.000,00
5.2.1.2.20	Comisiones Adm.	1,60
5.2.1.2.21	Publicidad y Promoción Adm.	35,00
5.2.1.2.23	Combustible Adm.	53,57
5.2.1.2.26	Movilización y Transporte Adm.	11,00
5.2.1.2.30	Gastos de Viajes Adm.	3.832,46
5.2.1.2.34	Teléfonos Convencionales Adm.	2,68
5.2.1.2.35	Celulares Adm.	7,14
5.2.1.2.36	Internet Adm.	25,45
5.2.1.2.43	Tasas y Contribuciones Adm.	39,42
5.2.1.2.46	Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Adm.	892,65
5.2.1.2.63	Gastos de Oficina Adm.	837,03
5.2.1.2.64	Capacitación y Entrenamiento Adm.	1.850,00
5.2.1.2.66	Misceláneos Adm.	42,08
5.2.1.3	Gastos Financieros	21,90
5.2.1.3.2	Comisiones	21,90
5.2.2	Gastos No Operacionales	190,45
5.2.2.1	Otros Gastos	190,45
5.2.2.1.2	Intereses Tributarios	9,15
5.2.2.1.3	Multas Tributarias	87,71
5.2.2.1.8	Gastos de Viajes	30,00

5.2.2.1.10	Retenciones Asumidas	43,68
5.2.2.1.11	Gastos por Cancelación de Propinas	19,91
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas	0,00
	Utilidad o Pérdida	68.355,08

THE CHANGE LAB TCLECUADOR SA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Hasta el 31/12/2017

	Notas	Total
1	Activos	149.148,08
1.1	Activo Corriente	135.957,13
1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	47.123,01
1.1.1.1	Caja	0,90
1.1.1.3	Bancos	47.122,11
1.1.1.3.2	Banco Pacífico	47.122,11
1.1.2	Activos Financieros	68.134,03
1.1.2.5	Cuentas por Cobrar	68.134,03
1.1.2.5.1	Clientes Comerciales	4
1.1.2.5.5	Compañías Relacionadas	5
1.1.4	Servicios y otros Pagos Anticipados	7.587,25
1.1.4.2	Arriendos	1.000,00
1.1.4.3	Anticipo a Proveedores	6.587,25
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes	3
1.1.5.1	IVA sobre Compras	5.658,60
1.1.5.1.1	IVA sobre Compras	5.658,60
1.1.5.2	Retenciones del IVA	3.927,04
1.1.5.2.2	70% Servicios	3.687,04
1.1.5.2.3	100% Honorarios, Arrendamientos, Personas Naturales	240,00
1.1.5.3	Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	3.527,20
1.1.5.3.2	2% Servicios	3.327,20
1.1.5.3.5	10% Honorarios Profesionales y Dietas	200,00
1.2	Activos No Corrientes	13.190,95
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos	11.679,82
1.2.1.5	Muebles y Enseres	3.780,00
1.2.1.7	Equipos de Computación	8.792,47
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-892,65
1.2.7	Otros Activos No Corrientes	1.511,13
2	Pasivos	109.648,37
2.1	Pasivo Corriente	70.490,33
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	6
2.1.3.1	Cuentas por Pagar	19.182,18
2.1.3.1.1	Proveedores	13.308,60
2.1.3.1.3	Cuentas por pagar	5.873,58
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	44.713,66
2.1.7.1	Retenciones del I.E.S.S.	286,65
2.1.7.1.1	9.45% Aportes Individuales	286,65
2.1.7.2	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	1.438,67

2.1.7.2.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal		72,66
2.1.7.2.2	2% Servicios		482,41
2.1.7.2.3	8% Honorarios, Arrendamientos, Docencia, Deportistas		883,60
2.1.7.3	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado		2.679,33
2.1.7.3.1	30% Bienes		137,32
2.1.7.3.2	70% Servicios		1.336,61
2.1.7.3.3	100% Honorarios, Arrendamientos		1.205,40
2.1.7.4	IVA Sobre Ventas		16.368,01
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas		16.368,01
2.1.7.5	Impuestos por Pagar		12.114,17
2.1.7.5.1	Impuesto a la Renta Cía.		12.114,17
2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar		801,88
2.1.7.6.1	Décimo Tercer Sueldo		252,77
2.1.7.6.2	Décimo Cuarto Sueldo		54,17
2.1.7.6.3	Vacaciones		126,39
2.1.7.6.4	11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.		338,22
2.1.7.6.5	1% Secap - lece		30,33
2.1.7.7	Nominas		771,69
2.1.7.7.1	Sueldos por Pagar		709,63
2.1.7.7.2	Otros Empleados (Pasivo C/P)		62,06
2.1.7.8	Participación de Trabajadores		10.253,26
2.1.7.8.1	10% Trabajadores en General		6.835,51
2.1.7.8.2	5% Cargas Familiares		3.417,75
2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	6	6.549,94
	Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a		
2.1.12	Empleados		0,00
2.2	Pasivo No Corriente		39.158,04
2.2.8	Pasivo Diferido		39.158,04
2.2.8.1	Ingresos Diferidos	7	39.158,04
3	Patrimonio		39.499,71
3.1	Patrimonio Atribuible a Propietarios		39.499,71
3.1.1	Capital Social		800,00
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado		800,00
3.1.4	Reservas		4.598,76
3.1.4.1	Legal		4.598,76
3.1.5	Otros Resultados Integrales		0,00
3.1.6	Resultados Acumulados		34.100,95
3.1.6.1	Resultados Acumulados		34.100,95
3.1.7	Resultado del Ejercicio		0,00
3.2	Participación No Controladas		0,00
	Resultado del Ejercicio		68.355,08

THE CHANGE LAB TCLECUADOR SA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		
	301	30401	30601	30602	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	800,00	4.598,76	-4.184,52	-3.103,42	41.388,89	39.499,71
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR	800,00	-	-4.184,52	-3.103,42	-	-6.487,94
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	-	-4.184,52	-3.103,42	P	-6.487,94
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						-
CORRECCION DE ERRORES:						-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	4.598,76		-	41.388,89	45.987,65
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		4.598,76			N	4.598,76
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					41.388,89	41.388,89

THE CHANGE LAB TELECOMUNICACIONES SA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE

	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	47.061,01
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-10,57
Clases de cobros por actividades de operación	53.014,25
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	61.068,08
Otros cobros por actividades de operación	-8.053,83
Clases de pagos por actividades de operación	-39.911,98
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-33.894,57
Pagos a y por cuenta de los empleados	-1.974,99
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-179,96
Otros pagos por actividades de operación	-3.862,46
Impuestos a las ganancias pagados	-13.112,84
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-12572,47
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-12.572,47
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	59644,05
Financiación por préstamos a largo plazo	59.644,05
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	0
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	47.061,01
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	62,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	47.123,01
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	68.355,08
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	892,65
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	892,65
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-69.258,30
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-68.134,03
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-1.511,13
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-7.587,25
(Incremento) disminución en otros activos	-13.112,84
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	6.758,66
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	12.423,52
Incremento (disminución) en beneficios empleados	1.860,22
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	44,55
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-10,57

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 01 DE ENERO DE 2017.

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

THE CHANGE LAB (TCLECUADOR)

S.A. Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 28 de agosto del 2014 con número de expediente 180498, con un capital suscrito de US\$ 800,00. Sus operaciones y actividades administrativas las realiza en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, en la avenida Carlos Julio Arosemena Mz 8 Solar 9 número 25-26 edificio Mayor piso 3 oficina 3. El número de RUC es 0992964952001. La Sociedad está liderada por el ING. MELOSSI AMENGUAL ALFREDO, quien cumple las funciones del Gerente General. La presente entidad tiene como actividad principal asesoría y capacitación presencial y en línea, a organizaciones privadas y públicas, para el mejoramiento y crecimiento estratégico y sostenible de dichas organizaciones en áreas profesionales y técnicas, abarcando las etapas desde su formación administrativa hasta su desempeño técnico y mercadeo; pudiendo, dentro de la ejecución de esas actividades, crear, editar y publicar, comercializar, vender o distribuir material para fines educativos y de capacitación, así como desarrollar softwares y aplicaciones, diseñar estrategias y campañas y llevar a cabo, sobre aquella materia indicada, congresos, seminarios, talleres, ferias y eventos

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para PYMES), emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) vigentes al 31 de diciembre del 2017.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 01 de enero del 2017.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2017.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2017.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de THE CHANGE LAB (TCLECUADOR) S.A. al 31 de diciembre del 2017, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 9 de marzo del 2017.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en

entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) **Caja Chica:** Se crea un fondo de caja chica por el valor de \$100,00 que estará desglosado de la siguiente manera cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La gerencia asignará mediante oficio al custodio de la caja chica y emitirá un manual de uso y procedimientos de Caja Menor. Los fondos de esta caja no podrán ser utilizados para cubrir anticipos y préstamos a empleados.
- b) **Caja general:** La caja general se utilizará para resguardar los valores obtenidos por la operación diaria del negocio, para posteriormente ser depositados en bancos. No podrán hacer uso de los fondos de la caja sin antes haber depositado en la cuenta bancaria de la compañía los valores recaudados.
- c) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos,

obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: anticipos, cuentas por cobrar relacionados y cuentas a cobrar clientes. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

Las cuentas por cobrar a compañías relacionados, las cuales incluyen los intereses, son registradas a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El ingreso por interés es reconocido como interés ganado.

Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.4.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.4.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo el costo directamente relacionado con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, el elemento de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

CUADRO DE ACTIVOS

Propiedad, Planta y Equipo	Vida útil (Años)
Edificios e instalaciones	20
Maquinarias y equipos	10
Equipos de transporte	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los US\$ 250 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

2.4.6 IMPUESTO DIFERIDO

Los impuestos diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el activo por impuestos diferidos se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasas impositivas que se esperan aplicar en el periodo en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es

cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derechos de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo, pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el

Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

2.4.8 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

2.4.8.1 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigente.

2.4.9 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS

La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de la entidad, y según el art.297 de la ley de compañías se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos en favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la junta general.

2.4.10 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.11 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo

la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

NOTA 3 CRÉDITO TRIBUTARIO

La cuenta créditos tributarios en impuesto a la renta, está compuesta por las retenciones que nos han efectuado y lo que se refiere a créditos por el Impuesto al Valor Agregado corresponde a las compras de bienes con tarifa 12%.

NOTA 4 CLIENTES

La cuenta clientes, se registran todas las cuentas por cobrar comerciales que tiene la empresa hasta el 31 de diciembre del 2017 mismas que suma USD. 54.580,47 valor que se espera cobrar en el transcurso del 2018.

	2017	2016
Cientes	<u>54.580,47</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>54.580,47</u>	<u>0,00</u>

NOTA 5 CIAS. RELACIONADAS

En la cuenta se registra todos los desembolsos de recursos monetario que mantenga la empresa con el objeto de financiar operaciones con empresas relacionadas. El valor de los desembolsos suma, para el 2017, USD. 13.553,56.

	2017	2016
Relacionadas	<u>13.553,56</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>13.553,56</u>	<u>0,00</u>

NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son obligaciones adquiridas con terceros, las mismas que suman USD. 19.182,18 de los cuales aproximadamente el 69% están representadas por las cuentas por pagar proveedores y el restante son valores pendientes que la empresa registra a favor de los socios.

En los que a largo plazo se refiere, las cuentas por pagar a relacionadas suman USD 6.549,94, valor que no ha cambiado con respecto al 2016.

NOTA 7 INGRESOS DIFERIDOS

Los ingresos diferidos representan los ingresos futuros que la empresa va a obtener por la prestación de sus servicios, los mismo que suman USD. 39.158,04

NOTA 8 INGRESOS

La empresa registró ingresos por USD. 129.202,11 que cumplen, en su totalidad, con la definición de ingresos estipuladas en las Normas Internacionales de Información Financiera.

	2017	2016
Ingresos	<u>129.202,11</u>	<u>45,00</u>
Total	<u>129.202,11</u>	<u>45,00</u>

NOTA 9 COSTOS Y GASTOS

Los gastos que se realizaron en el ejercicio 2017 suman USD. 60.847.03 y representan aproximadamente 47% de los ingresos. Son reconocidos a medida que se presentan y medidos a su costo histórico.

	2017	2016
Ventas	10.706,88	-
Administrativos	49.927,80	4.229,52
Gastos		
Financieros	21,90	-
Otros Gastos	<u>190,45</u>	<u>-</u>
Total	<u>60.847,03</u>	<u>4.229,52</u>

**NOTA 10 HECHOS OCURRIDOS
DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL
QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros en marzo 09 del 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.