

THE CHANGE LAB TCLECUADOR S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019 Y 01 DE ENERO DE 2019**

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 las Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME'S y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

INDICE

| | |
|--|----|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | 3 |
| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL | 5 |
| ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | 7 |
| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO | 8 |
| NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD | 9 |
| NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS | 9 |
| 2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA | 9 |
| 2.2 PERÍODO CONTABLE | 9 |
| 2.3 BASES DE PREPARACIÓN | 10 |
| 2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS | 10 |
| 2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN | 10 |
| 2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 10 |
| 2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS | 11 |
| 2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 11 |
| 2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 12 |
| 2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 12 |
| 2.4.8 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO | 13 |
| 2.4.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 13 |
| 2.4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | 14 |
| 2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS | 14 |
| 2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS | 14 |
| NOTA 3 CRÉDITO TRIBUTARIO | 15 |
| NOTA 4 CLIENTES | 15 |
| NOTA 5 CÍAS. RELACIONADAS | 15 |
| NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR | 15 |
| NOTA 7 INGRESOS | 16 |
| NOTA 8 COSTOS Y GASTOS | 16 |
| NOTA 9 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA | |

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

THE CHANGE LAB TCLECUADOR SA

Estado de Situación Financiera

Hasta el 31/12/2019

| | | Total |
|------------------|---|------------------|
| 1 | Activos | 42.709,06 |
| 1.1 | Activo Corriente | 35.707,42 |
| 1.1.1 | Efectivo y Equivalentes a Efectivo | 9.764,62 |
| 1.1.1.3 | Bancos | 9.764,62 |
| 1.1.1.3.2 | Banco Pacífico | 9.764,62 |
| 1.1.2 | Activos Financieros | 4.880,85 |
| 1.1.2.5 | Cuentas por Cobrar | 4.880,85 |
| 1.1.2.5.1 | Clientes Comerciales | 1.532,06 |
| 1.1.2.5.5 | Compañías Relacionadas | 3.348,79 |
| 1.1.2.5.5.1 | Cuentas por cobrar Aleph | 3,01 |
| 1.1.2.5.5.2 | cuentas por cobrar Paper | 3.345,78 |
| 1.1.3 | Inventario | 0,00 |
| 1.1.4 | Servicios y otros Pagos Anticipados | 9.405,19 |
| 1.1.4.2 | Arriendos | 1.000,00 |
| 1.1.4.3 | Anticipo a Proveedores | 8.405,19 |
| 1.1.5 | Activos por Impuestos Corrientes | 11.656,76 |
| 1.1.5.1 | IVA sobre Compras | 6.803,39 |
| 1.1.5.1.1 | IVA sobre Compras | 6.803,39 |
| 1.1.5.2 | Retenciones del IVA | 1.946,37 |
| 1.1.5.2.2 | 70% Servicios | 1.946,37 |
| 1.1.5.3 | Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta | 2.868,03 |
| 1.1.5.3.2 | 2% Servicios | 2.868,03 |
| 1.1.5.5 | Impuesto por Salidas de Divisas (ISD) | 38,97 |
| 1.2 | Activos No Corrientes | 7.001,64 |
| 1.2.1 | Propiedad, Planta y Equipos | 5.586,90 |
| 1.2.1.5 | Muebles y Enseres | 4.350,76 |
| 1.2.1.7 | Equipos de Computación | 8.792,47 |
| 1.2.1.11 | (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo | -7.556,33 |
| 1.2.2 | Propiedades de Inversion | 0,00 |
| 1.2.3 | Activos Biológicos | 0,00 |
| 1.2.4 | Intangibles | 0,00 |
| 1.2.6 | Activos Financieros No Corrientes | 0,00 |
| 1.2.7 | Otros Activos No Corrientes | 1.414,74 |
| 2 | Pasivos | 8.741,37 |
| 2.1 | Pasivo Corriente | 8.741,37 |
| 2.1.3 | Cuentas y Documentos por Pagar | 5.455,55 |
| 2.1.3.1 | Cuentas por Pagar | 5.455,55 |

| | | |
|----------------|--|------------------|
| 2.1.3.1.1 | Proveedores | 686,78 |
| 2.1.3.1.3 | Cuentas por pagar AM | 4.768,77 |
| 2.1.4 | Obligaciones Con Instituciones Financieras | 0,00 |
| 2.1.5 | Provisiones | 0,00 |
| 2.1.7 | Otras Obligaciones Corrientes | 2.811,27 |
| 2.1.7.1 | Retenciones del I.E.S.S. | 88,00 |
| 2.1.7.1.1 | 9.45% Aportes Individuales | 88,00 |
| 2.1.7.2 | Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta | 418,50 |
| 2.1.7.2.1 | 1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal | 0,60 |
| 2.1.7.2.2 | 2% Servicios | 413,90 |
| 2.1.7.2.3 | 8% Honorarios, Arrendamientos, Docencia, Deportistas | 4,00 |
| 2.1.7.3 | Retenciones del Impuesto al Valor Agregado | 1.704,77 |
| 2.1.7.3.2 | 70% Servicios | 1.704,77 |
| 2.1.7.4 | IVA Sobre Ventas | 600,00 |
| 2.1.7.4.1 | IVA sobre Ventas | 600,00 |
| 2.1.8 | Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas | 30,00 |
| 2.1.8.3 | Cuenta por Pagar Compañías Relacionadas | 30,00 |
| 2.1.10 | Anticipos de Clientes | 444,55 |
| 2.1.12 | Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados | 0,00 |
| 2.2 | Pasivo No Corriente | 0,00 |
| 2.2.2 | Cuentas y Documentos por Pagar | 0,00 |
| 2.2.3 | Obligaciones con Instituciones Financieras | 0,00 |
| 2.2.4 | Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas | 0,00 |
| 2.2.7 | Provisiones por Beneficios a Empleados | 0,00 |
| 2.2.8 | Pasivo Diferido | 0,00 |
| 3 | Patrimonio | 33.967,69 |
| 3.1 | Patrimonio Atribuible a Propietarios | 33.967,69 |
| 3.1.1 | Capital Social | 14.800,00 |
| 3.1.1.1 | Capital Social suscrito o pagado | 14.800,00 |
| 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 | 20.059,38 |
| 3.1.6.1 | Resultados Acumulados | 20.059,38 |
| 3.1.7 | Resultado del Ejercicio | -5.490,45 |
| 3.1.7.1 | Resultado del Ejercicio | -5.490,45 |
| 3.2 | Participación No Controladas | 0,00 |
| | Resultado del Ejercicio | -5.490,45 |

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

THE CHANGE LAB TELECUADOR SA

Estado de Resultado Integral

Desde el 01/01/2019 hasta el 31/12/2019

| | | Total |
|----------------|---|------------------|
| 4 | Ingresos | 66.902,98 |
| 4.1 | Ingresos de Actividades Ordinarias | 66.902,98 |
| 4.1.2 | Prestación de Servicios | 66.230,98 |
| 4.1.11 | Otros Ingresos de Actividades Ordinarias | 672,00 |
| 4.2 | Otros Ingresos de Actividades Ordinarias | 0,00 |
| 4.3 | Otros Ingresos Financieros | 0,00 |
| 5 | Costos y Gastos | 72.393,43 |
| 5.1 | Costos de Venta y Producción | 1.638,98 |
| 5.1.1 | Materiales Utilizados o Productos Vendidos | 0,00 |
| 5.1.2 | Mano de Obra Directa | 0,00 |
| 5.1.3 | Mano de Obra Indirecta | 0,00 |
| 5.1.4 | Costos Indirectos de Fabricación | 1.638,98 |
| 5.1.4.6 | Mantenimiento y Reparaciones Costos | 753,50 |
| 5.1.4.7 | Suministros, Materiales y Repuestos Costos | 168,48 |
| 5.1.4.8 | Otros Costos de Producción | 717,00 |
| 5.2 | Gastos | 70.754,45 |
| 5.2.1 | Gastos de Actividades Ordinarias | 70.736,17 |
| 5.2.1.1 | Ventas | 965,88 |
| 5.2.1.1.14 | Servicios Contratados Vtas. | 875,00 |
| 5.2.1.1.26 | Movilización y Transporte Vtas. | 60,00 |
| 5.2.1.1.66 | Miscelaneos Vtas. | 30,88 |
| 5.2.1.2 | Administrativos | 69.643,69 |
| 5.2.1.2.1 | Sueldos Unificados Adm. | 7.500,00 |
| 5.2.1.2.4 | Alimentación Adm. | 416,43 |
| 5.2.1.2.5 | Aportes Patronales al IESS Adm. | 780,50 |
| 5.2.1.2.6 | Secap - Iece Adm. | 70,00 |
| 5.2.1.2.7 | Fondos de Reserva Adm. | 249,90 |
| 5.2.1.2.13 | Honorarios Profesionales Adm. | 1.500,00 |
| 5.2.1.2.14 | Servicios Contratados Adm. | 43.639,99 |
| 5.2.1.2.17 | Mantenimiento de Equipos Adm. | 335,38 |
| 5.2.1.2.19 | Arriendos Adm. | 1.520,00 |

| | | |
|----------------|---|------------------|
| 5.2.1.2.20 | Comisiones Adm. | 125,00 |
| 5.2.1.2.21 | Publicidad y Promoción Adm. | 79,20 |
| 5.2.1.2.26 | Movilización y Transporte Adm. | 389,76 |
| 5.2.1.2.27 | Guías de Transportes Adm. | 24,00 |
| 5.2.1.2.29 | Gastos de Gestión Adm. | 2.580,00 |
| 5.2.1.2.35 | Celulares Adm. | 29,46 |
| 5.2.1.2.39 | Gastos Notariales Adm. | 616,36 |
| 5.2.1.2.40 | Gastos de Registro Mercantil Adm. | 185,00 |
| 5.2.1.2.43 | Tasas y Contribuciones Adm. | 780,93 |
| 5.2.1.2.44 | Contribuciones a Superintendencia de Compañías Adn | 57,13 |
| 5.2.1.2.45 | IVA Gasto Adm. | 0,56 |
| 5.2.1.2.46 | Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Adm. | 3.336,60 |
| 5.2.1.2.63 | Gastos de Oficina Adm. | 518,08 |
| 5.2.1.2.64 | Capacitación y Entrenamiento Adm. | 1.356,93 |
| 5.2.1.2.66 | Miscelaneos Adm. | 3.117,39 |
| 5.2.1.2.68 | Gastos de envíos Courier Adm | 4,50 |
| 5.2.1.2.69 | Suministros de Oficina | 430,59 |
| 5.2.1.3 | Gastos Financieros | 126,60 |
| 5.2.1.3.2 | Comisiones | 126,60 |
| 5.2.2 | Gastos No Operacionales | 18,28 |
| 5.2.2.1 | Otros Gastos | 18,28 |
| 5.2.2.1.7 | Comprobantes de Ventas que no cumplen requisitos le | 1,16 |
| 5.2.2.1.10 | Retenciones Asumidas | 13,54 |
| 5.2.2.1.11 | Gastos por Cancelación de Propinas | 1,29 |
| 5.2.2.1.12 | Multas e Intereses de Organismos de Control | 2,29 |
| 5.2.3 | Gastos de Operaciones Descontinuadas | 0,00 |
| | Utilidad o Pérdida | -5.490,45 |

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO | | |
|---|---------------|---|
| | CODIGO | SALDOS BALANCE (En US\$) |
| INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO | 95 | -19.489,31 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 9501 | -19.489,31 |
| Clases de cobros por actividades de operación | 950101 | 86.546,52 |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 95010101 | 85.874,52 |
| Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias | 95010102 | 672,00 |
| Clases de pagos por actividades de operación | 950102 | -75.630,68 |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | 95010201 | -64.290,63 |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | 95010203 | -11.340,05 |
| Impuestos a las ganancias pagados | 950107 | -265,49 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 950108 | -30.139,66 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 9503 | 0 |
| Aporte en efectivo por aumento de capital | 950301 | 14.000,00 |
| Dividendos pagados | 950308 | -14.000,00 |
| EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO | 9504 | 0 |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo | 950401 | |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 9505 | -19.489,31 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | 9506 | 29.253,93 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | 9507 | 9.764,62 |
| CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN | | |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | 96 | -5.490,45 |
| AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO: | 97 | 3.031,60 |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización | 9701 | 3.336,60 |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta | 9709 | -265,49 |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores | 9710 | -39,51 |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS: | 98 | -17.030,44 |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | 9801 | 19.643,54 |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar | 9802 | -1.885,76 |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores | 9803 | -2.823,81 |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales | 9806 | -1.426,82 |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados | 9808 | -2.283,71 |
| Incremento (disminución) en otros pasivos | 9810 | -28.253,88 |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación | 9820 | -19.489,29 |

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

| EN CIFRAS COMPLETAS US\$ | CAPITAL SOCIAL | RESERVAS | RESULTADOS ACUMULADOS | | | TOTAL PATRIMONIO |
|---|----------------|-----------------|-----------------------|-------------------------|------------------------------|------------------|
| | | RESERVA LEGAL | GANANCIAS ACUMULADAS | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO | |
| | | | | | | |
| SALDO AL FINAL DEL PERÍODO | 800,00 | 4.598,76 | 41.347,32 | -7.287,94 | -5.490,45 | 33.967,69 |
| SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR | 800,00 | 4.598,76 | 41.347,32 | -7.287,94 | - | 39.458,14 |
| SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR | 800,00 | 4.598,76 | 41.347,32 | -7.287,94 | N | 39.458,14 |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO: | - | - | | - | -5.490,45 | -5.490,45 |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) | | | | | -5.490,45 | -5.490,45 |

THE CHANGE LAB TCLECUADOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 01 DE ENERO DE 2019.

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

THE CHANGE LAB TCLECUADOR S.A. Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 28 de agosto de 2014 en la ciudad Guayaquil, provincia del Guayas, su número de expediente es 180498 y está representada por el Señor **MELOSSI AMENGUAL ALFREDO** que cumple las funciones del Gerente General.

La actividad principal de **THE CHANGE LAB TCLECUADOR S.A.** consiste en la asesoría y capacitación presencial y en línea.

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

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2019 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 2019, 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 04 de marzo del 2020.

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

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 2019 y 01 de enero del 2019.

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 2019.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2019.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **THE CHANGE LAB TCLECUADOR S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, 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 04 de marzo del 2020.

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 2019,

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 una cuenta de caja chica con el valor de cien dólares americanos (US \$200,00), lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La gerencia es la responsable de la custodia de la caja chica y se emitirá un manual de uso y procedimientos de la Caja Menor. Los fondos de esta caja no se podrán utilizar para

2.4.6 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: Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y 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.

2.4.7 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 todos los costos directamente relacionados 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, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación y el importe acumulados 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 \$200 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.

2.4.8 IMPUESTO A LA RENTA 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 impuesto diferido activo 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 derecho 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.

2.4.9 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.

2.4.10 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.

2.4.10.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Compañía registrará como Porción Corriente para Provisiones por Beneficios a Empleados, el importe calculado sobre el salario de los trabajadores, para afrontar en el periodo el pago de todos los beneficios estipulados en el Código de Trabajo

vigente en el Ecuador, estas provisiones se registrarán por el costo incurrido.

Los Porción Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados por pagar se liquidarán periódicamente conforme se extinga la obligación por disfrute o pago.

2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta del servicio 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 del servicio y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios 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.

2.4.12 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 con su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes o la prestación de un servicio, 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 2019 mismas que suma USD. 1.532,06 valor que se espera cobrar en el transcurso del 2020.

| | 2019 | 2018 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| Cientes Comerciales | 1.532,06 | 2.484,06 |
| Total | <u>1.532,06</u> | <u>2.484,06</u> |

NOTA 5 CÍAS. 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 2019, USD. 3.348,79.

| | 2019 | 2018 |
|------------------------|-----------------|------------------|
| Compañías Relacionadas | 3.348,79 | 22.040,33 |
| Total | <u>3.348,79</u> | <u>22.040,33</u> |

NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son obligaciones adquiridas con terceros, las mismas que suman USD. 5.455,55 de los cuales aproximadamente el 13% están

representadas por las cuentas por pagar proveedores y el restante son valores pendientes que la empresa registra a favor de socios.

NOTA 7 INGRESOS

La empresa registró ingresos por USD. 66.902,98 que cumplen, en su totalidad, con la definición de ingresos estipulados en las Normas Internacionales de Información Financiera.

| | 2019 | 2018 |
|--------------|-------------------------|--------------------------|
| Ingresos | <u>66.902,98</u> | <u>109.179,04</u> |
| Total | <u>66.902,98</u> | <u>109.179,04</u> |

NOTA 8 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos que se realizaron en el ejercicio 2019 suman USD. 72.393,43 y representan aproximadamente 108% de los ingresos, lo que conllevó que la empresa registre una pérdida por USD. -5.490,45.

NOTA 9 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros en marzo 04 del 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.