

CLEV CIA.LTDA.

**"CONSULTORÍA", "ASESORÍA", "CAPACITACIÓN"
"PROCESS MANAGEMENT CONSULTING"**

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ÍNDICE

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

CLEV CIA.LTDA.
"CONSULTORÍA", "ASESORÍA", "CAPACITACIÓN" "PROCESS MANAGEMENT
CONSULTING"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS	Nota	2019
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	201,86
Otras cuentas por cobrar		-
Anticipo a proveedores		840,00
Impuestos por recuperar	8	57,92
Total activos corrientes		<u>1.099,78</u>
Activos no corrientes		
Activo por Impuesto renta diferido	8	4.761,91
Activos fijos	6	17.765,56
Total activos no corrientes		<u>22.527,47</u>
Total activos		<u>23.627,25</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Luis Meneses
Gerente General

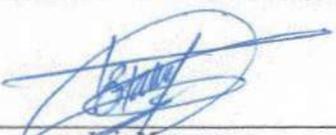

Byron Chamorro
Contador General

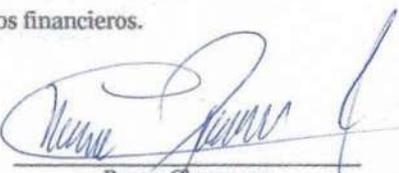
CLEV CIA.LTDA.
"CONSULTORÍA", "ASESORÍA", "CAPACITACIÓN" "PROCESS MANAGEMENT
CONSULTING"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

PASIVOS Y PATRIMONIO	Nota	2019
Pasivos corrientes		
Beneficios a empleados	9	1.776,92
Préstamos con accionistas - relacionadas	7	11.861,46
Provisiones por pagar		2.010,00
Total pasivos corrientes		<u>15.648,38</u>
Pasivos no corrientes		
Préstamos con accionistas - relacionadas	7	22.286,00
Total pasivos no corrientes		<u>22.286,00</u>
Total pasivos		<u>37.934,38</u>
Patrimonio		
Capital	10	400,00
Resultados acumulados	11	(14.707,13)
Total patrimonio		<u>(14.307,13)</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>23.627,25</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Luis Meneses
Gerente General


Byron Chamorro
Contador General

CLEV CIA LTDA.
"CONSULTORÍA", "ASESORÍA", "CAPACTACIÓN" "PROCESS MANAGEMENT
CONSULTING"

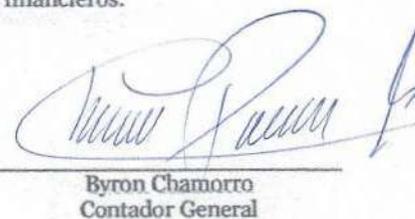
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2019
Ingresos de actividades ordinarias		424,98
		<u>424,98</u>
Costo de ventas	12	(1.630,11)
		<u>(1.630,11)</u>
Utilidad bruta		<u>(1.205,13)</u>
Gastos operacionales		
De administración	12	(8.671,17)
Otros ingresos		<u>21,10</u>
(Pérdida) Utilidad operacional		(9.855,20)
Gastos financieros		<u>(43,91)</u>
(Pérdida) antes de impuesto a la renta		(9.899,11)
Impuesto a la renta	8	<u>-</u>
Ingreso por impuesto renta diferido	8	<u>4.761,91</u>
(Pérdida) neta y resultado integral del año		<u><u>(5.137,20)</u></u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



 Luis Meneses
 Gerente General



 Byron Chamorro
 Contador General

CLEV CIALTLA.
"CONSULTORÍA", "ASESORÍA", "CAPACITACIÓN" "PROCESS MANAGEMENT CONSULTING"

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 1 de enero del 2018	400,00	(9,569,93)	(9,169,93)
Pérdida neta	-	(5,137,20)	(5,137,20)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>400,00</u>	<u>(14,707,13)</u>	<u>(14,307,13)</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


 Luis Meneses
 Gerente General

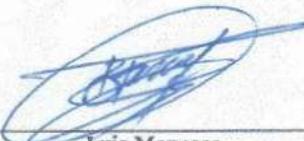

 Byron Chamorro
 Contador General

CLEV CIA.LTDA.
"CONSULTORÍA", "ASESORÍA", "CAPACITACIÓN" "PROCESS MANAGEMENT
CONSULTING"

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en miles de dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>
Flujo de efectivo de las actividades operacionales:	
Pérdida antes de impuesto a la renta	9.899,11
Más cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo:	
Ingreso por Impuesto renta diferido	(4.761,91)
Provisiones	840,00
Depreciación	1.199,28
	<u>7.176,48</u>
Cambios en activos y pasivos:	
Impuestos por recuperar	(32,40)
Anticipo a proveedores	(194,24)
Otras cuentas por cobrar	112,56
Cuentas por pagar a accionistas - relacionadas	(6.869,40)
Beneficios a empleados	(13,70)
Impuestos por pagar	21,87
Efectivo provisto de las actividades de operación	<u>201,17</u>
Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	201,17
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>0,69</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u><u>201,86</u></u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Luis Meneses
Gerente General


Byron Chamorro
Contador General

CLEV CÍA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Constitución y operaciones -

Clev Cía. Ltda. (la "Compañía") fue constituida el 6 de febrero de 2015, en la ciudad de Quito. La dirección registrada de la oficina de la Compañía es en la Av. 10 de Agosto N21-231.

El objetivo principal de la Compañía es la prestación de servicios administrativos de oficinas corrientes como recepción, planificación financiera, facturación y registro, personal y distribución física (servicio de mensajería y logística).

1.2. Situación financiera -

En el año 2019 el precio internacional del petróleo se mantuvo en los promedios de los últimos dos años y la balanza comercial no petrolera continúa generando déficit; la deuda pública, interna y externa, se ha incrementado y persiste en este año un déficit fiscal importante. Las protestas y paralizaciones producidas en el mes de octubre produjeron impactos negativos en las operaciones de muchas empresas privadas y públicas y en consecuencia en la economía del país.

Las principales acciones que el Gobierno ha implementado para enfrentar esta situación, han sido: la priorización de la inversión y gasto público; incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios; financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, a través de organismos internacionales (Fondo Monetario Internacional) y gobiernos extranjeros (China); reformas tributarias y focalización de subsidios; entre otras medidas.

La Administración de la Compañía considera que la situación del país ha originado varios efectos negativos en sus operaciones, principalmente en las ventas, por lo cual se han seguido adoptando medidas de ahorro y reestructuración de procesos con el fin de ser más eficientes con menos recursos. Adicionalmente, se han mantenido los precios de venta con un mínimo incremento para poder captar más clientes y tener una mayor incursión en el mercado.

1.3. Autorización de estados financieros -

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de fecha 20 de febrero del 2019 del Representante Legal de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

CLEV CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)**

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros -

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo -

Incluye el efectivo disponible

2.4 Activos y pasivos financieros -

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “cuentas por cobrar comerciales” y “otras cuentas por cobrar”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía solo mantuvo activos financieros en la categoría “otras cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características se explican seguidamente:

CLEV CÍA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

(a) *Otras cuentas por cobrar*

Representados en el estado de situación financiera por otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

(b) *Otros pasivos financieros*

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y no reconoce cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

(a) *Otras cuentas por cobrar*

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por retenciones sobre las cuales aún no se dispone de los documentos físicos y valores que están por cobrar y que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

CLEV CÍA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

(b) Otros pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por pagar comerciales y otras: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta en 30 días.
- (ii) Cuentas por pagar a accionistas: Corresponden a obligaciones de pago principalmente por operaciones de la Compañía. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

2.4.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.6 Activo fijo -

El activo fijo es registrado al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de los activos fijos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo.

CLEV CÍA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

Las vidas útiles estimadas de los activos fijos son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>
Edificios	20
Muebles y enseres y equipos de oficina	10

2.7. Impuestos por recuperar -

Están representadas principalmente por impuesto al valor agregado pagado en la adquisición de bienes o servicios y retenciones en la fuente por impuesto a la renta, que son recuperados de la autoridad tributaria mediante solicitud respectiva. Se registra a su valor nominal menos provisión por deterioro en el caso de requerirse.

2.8 Provisiones corrientes -

La Compañía registra provisiones cuando (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.9 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía ha efectuado la prestación del servicio a los clientes de acuerdo con las condiciones de venta pactadas.

La Compañía genera sus ingresos principalmente por la prestación de servicios administrativos de oficinas corrientes como recepción, planificación financiera, facturación y registros entre otros.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

3.1 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total. La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (incluyendo deudas bancarias y financieras corrientes y no corrientes, cuentas por pagar comerciales y a

CLEV CÍA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

compañías relacionadas) menos el efectivo y equivalentes de efectivo. El capital total se calcula como el "patrimonio neto" más la deuda neta.

Los ratios de apalancamiento fueron los siguientes:

	<u>2019</u>
Total préstamos a accionistas -relacionados	34.147,46
Cuentas por pagar varios	-
Menos: efectivo y equivalentes de efectivo	<u>(201,86)</u>
Deuda neta	33.945,60
Total patrimonio neto	<u>(14.307,13)</u>
Capital total	<u>19.638</u>
Ratio de apalancamiento	172,85%

4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros

A continuación se presentan los valores libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	<u>2019</u>	
	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
Activos financieros medidos al costo		
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>201,86</u>	<u>-</u>
Pasivos financieros medidos al costo amortizado		
Préstamos a accionistas relacionadas	<u>11.861,46</u>	<u>22.286,00</u>
Total pasivos financieros	<u>11.861,46</u>	<u>22.286,00</u>

El valor en libros de los instrumentos financieros corresponde a su valor razonable.

CLEV CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	<u>2019</u>
Efectivo en caja	10,52
Banco local (1)	<u>191,34</u>
	<u><u>201,86</u></u>

(1) Comprende depósitos a la vista en un banco local.

CLEV CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Las propiedades y equipos se presentan a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Edificios</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipos de oficina</u>	<u>Total</u>
Al 1 de enero del 2018	18.486,63	364,61	113,60	18.964,84
Movimiento 2018				
Depreciación	(1.126,08)	(56,76)	(16,44)	(1.199,28)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2019	<u>17.360,55</u>	<u>307,85</u>	<u>97,16</u>	<u>17.765,56</u>

CLEV CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

7. SALDOS CON ENTIDADES Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el año 2019 con entidades relacionadas. Se incluye bajo la denominación de entidades relacionadas a las compañías con accionistas comunes, con participación accionaria significativa en la Compañía:

Composición de los saldos con entidades relacionadas al 31 de diciembre de 2019 a continuación:

<u>Sociedad</u>	<u>Relación</u>	<u>Transacción</u>	<u>2019</u>
<u>Préstamo por pagar corto plazo</u>			
Luis Meneses	Accionista	Préstamos	<u>11.861,46</u>

<u>Sociedad</u>	<u>Relación</u>	<u>Transacción</u>	<u>2019</u>
<u>Préstamos por pagar - largo plazo</u>			
Luis Meneses	Accionista	Préstamos	15.286,00
Vicente Novillo	Accionista	Préstamos	7.000,00
			<u>22.286,00</u> (1)

(1) Corresponde a cuentas por pagar originadas principalmente por la adquisición del edificio de la Compañía.

CLEV CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

8. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

(a) Conciliación Contable Tributaria

	<u>2019</u>
(Pérdida) contable antes de impuesto a la renta y participación de trabajadores	(9.899,11)
Menos - Participación a trabajadores	<u>-</u>
Utilidad antes del impuesto a la renta	(9.899,11)
Más: Gastos no deducibles (i)	<u>514,88</u>
Utilidad tributaria	(9.384,23)
Tasa impositiva	<u>0,22</u>
Impuesto a la renta causado	<u>-</u>

(i) Incluye principalmente: a gastos no sustentados en comprobantes de venta por US\$514,88.

(b) Impuesto a la renta diferido

Los activos por impuestos diferidos son atribuibles a lo siguiente:

	<u>2019</u>
Activo por impuesto diferido:	
Por amortización pérdidas tributarias	<u>4.761,91</u>

El movimiento de las diferencias temporarias durante los años que terminaron el 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

CLEV CÍA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Por amortización pérdidas tributarias	Total
Al 1 de enero del 2018	-	-
Crédito a resultados por impuestos diferidos	-	-
Al 31 de diciembre del 2018	-	-
Crédito a resultados por impuestos diferidos	4.761,91	4.761,91
Al 31 de diciembre del 2019	4.761,91	4.761,91

- (1) La Compañía reconoció en el año 2019 un activo por impuesto diferido correspondiente a provisiones por amortización pérdidas tributarias permitidas según el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno; el cual será utilizado en el período en que se generen las utilidades

(c) Situación fiscal

Los años 2017 al 2019 están sujetos a una posible fiscalización por parte de la autoridad tributaria.

(d) Precios de transferencia -

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un Anexo de operaciones con partes relacionadas siempre y cuando se hayan efectuado operaciones con sus compañías relacionadas domiciliadas en el exterior o locales en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$3 millones y un informe de precios de transferencia, si tal monto es superior a US\$15 millones. Se incluye como partes relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio del 2020 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente, exige que en su declaración de Impuesto a la renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

La Compañía no está alcanzada para la presentación del informe en el año 2019.

(e) Otros asuntos - Reformas tributarias -

El 29 de diciembre del 2019 se publicó la "Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera (Ley de Reactivación de la Economía)" en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 150.

Las principales reformas que entrarán en vigencia en el 2020, están relacionadas con los siguientes aspectos:

CLEV CÍA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

- Eliminación de la obligación de contar con estudio actuarial para sustentar la deducibilidad de la jubilación patronal y desahucio solo serán deducibles los pagos por estos conceptos siempre que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores.
- Aumento de la tarifa general de Impuesto a la renta del 22% al 25%. Para los casos de sociedades con accionistas en paraísos fiscales, regímenes fiscales preferentes o jurisdicciones de menor imposición, la tarifa pasaría del 25% al 28% en la parte correspondiente a dicha participación.
- Cambios en los criterios para la reducción de tarifa de Impuesto a la renta por la reinversión de utilidades. La reducción de la tarifa de Impuesto a la renta del 10% sobre el monto de utilidades reinvertidas, aplicaría únicamente a: i) sociedades exportadoras habituales; ii) a las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional; y, iii) aquellas sociedades de turismo receptivo.
- Reducción de tarifa de impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas o exportadores habituales del 3% en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.
- El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo de Impuesto a la renta pagado y el Impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto. Así también para el cálculo del anticipo del Impuesto a la renta se excluiría los pasivos relacionados con sueldos por pagar, 13° y 14° remuneración, así como aportes patronales al seguro social obligatorio rubros sí formaban parte del cálculo del anticipo.
- Disminución del monto para la obligatoriedad de efectuar pagos a través del Sistema Financiero de US\$5,000 a US\$1,000 el monto determinado para la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico.
- Se establece la devolución ISD para exportadores habituales, en la parte que no sea utilizada como crédito tributario.

La Administración de la Compañía considera que las mencionadas reformas no tendrán un impacto en los estados financieros del año 2020.

CLEV CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

9. PROVISIONES POR BENEFICIOS SOCIALES

El detalle de beneficios a empleados es como sigue:

	<u>2019</u>
Décimo cuarto sueldo	160,83
Vacaciones	369,38
Aportes patronales	1.213,20
Décimo tercer sueldo	<u>33,51</u>
	<u>1.776,92</u>

10. CAPITAL SOCIAL

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2019 es de 400 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1 cada una.

11. RESULTADOS ACUMULADOS

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

CLEV CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

12. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

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

<u>2019</u>	<u>Costos de ventas</u>	<u>Gastos administrativos</u>	<u>Total</u>
Servicios	-	-	-
Beneficios a empleados	-	6.757,84	6.757,84
Materiales y suministros	-	53,80	53,80
Servicios varios	-	855,00	855,00
Combustible	430,83	-	430,83
Impuestos y Contribuciones	-	0,63	0,63
Depreciaciones	1.199,28	-	1.199,28
Servicios básicos	-	100,32	100,32
Otros gastos	-	903,58	903,58
	<u>1.630,11</u>	<u>8.671,17</u>	<u>10.301,28</u>

* * *