

TESLAB FUN SCIENCE GILBERT & GILBERT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2019
(Expresadas en USD Dólares)

A. TESLAB FUN SCIENCE GILBERT & GILBERT S.A.

La Compañía se constituyó el 18 de Enero de 2018 en la ciudad de Guayaquil, se encuentra ubicada en la Cdla. Kennedy norte Mz. 502 No.27 – 28 mezzanine.

Su actividad principal es la de enseñanza sin nivel determinado incluyendo formación docentes de capacitación y perfeccionamiento.

B. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Se revelan la áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que supuestos y estimados son significativos para la elaboración de los estados financieros.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

C. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

Efectivo: Representan fondos mantenidos o utilizados en una cuenta bancaria medido a su valor nominal.

Instrumentos financieros: La empresa presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en su totalidad, es como sigue:

-Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar: Una parte de las ventas se realizan a crédito normales y no tienen intereses y son medidas al importe no descontado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se realiza evaluaciones para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor., según lo establece el párrafo 64 de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 39.

-Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar: Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

Las propiedades, plantas y equipos: Al inicio se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera perdidas por deterioro del valor acumuladas.

- Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias: Se reconocen en resultados cuando se produce la transferencia de las ventajas y riesgos al comprador, como lo establece el párrafo 14 de NIC 18. El método de contabilización es el devengado, según lo establece el párrafo 27 de NIC 1.

- Costos de mantenimiento y gastos ordinarios: Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

**PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES DIFERIDO EN LAS UTILIDADES
E IMPUESTO A LA RENTA:**

El pasivo por impuesto a la renta y participación de los trabajadores diferido se reconoce por todas las diferencias temporales gravables que surgen al comparar el valor en libros de los activos y pasivos y su base tributaria, sin tener en cuenta el momento en que se estime el que las diferencias temporales que le dieron origen, sean reversadas. El activo por impuesto a la renta y participación de los trabajadores diferido, se reconocerá por las diferencias temporales deducibles entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base tributaria, en la medida que sea probable que en el futuro la compañía dispondrá de renta gravable contra la cual pueda aplicar las diferencias temporales que reviertan. El pasivo y activo se miden a la tasa de impuesto a la renta y al porcentaje de participación de los trabajadores que se espera aplicar a la renta gravable en el año en que este pasivo sea liquidado o el activo sea realizado, usando la tasa de impuesto a la renta y el porcentaje de participación trabajadores promulgada en la fecha del balance general. El impuesto a la renta y participaciones de los trabajadores diferido, se reconoce como gasto e ingreso del ejercicio, o se carga o abona directamente al patrimonio cuando se relaciona con partidas que han sido cargadas o abonadas directamente al patrimonio.

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para los trabajadores el pago del 15% de las utilidades líquidas de la sociedad, antes del cálculo del impuesto sobre la renta.

IMPUESTO A LAS GANACIAS

De conformidad con disposiciones generales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2019, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional.

EVENTOS SUBSECUENTES

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre del 2019, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros.



JAVIER ANDRÉS GILBERT JARAMILLO
GERENTE
C.C. #0927541508