

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

MULTIPRO88 CIA LTDA, se constituyó como compañía limitada mediante escritura pública de fecha 08 de marzo del 2019 otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito.

MULTIPRO88 COMPAÑÍA LIMITADA., tiene su domicilio social y oficinas centrales en el pasaje María Eufracia y Luis Mosquera Narváz N25-74 de la ciudad de Quito.

Su principal actividad tiene como objetivo la educación de post-bachillerato y nivel técnico superior, destinado a la formación y capacitación para labores de carácter operativo, corresponden a este nivel los títulos profesionales de técnico o tecnólogo. La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

2.2. Bases de preparación y presentación - Los estados financieros de MULTIPRO88 CIA LTDA. han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos.

2.4. Propiedad, Planta y Equipo

2.5.1. Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.5.2. Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedad, planta y equipo, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| <u>Ítem</u> | <u>Vida útil (en años)</u> |
|------------------------|----------------------------|
| Muebles y Enseres | 10 |
| Vehículos | 5 |
| Equipos de Computación | 3 |
| Maquinaria y Equipos | 10 |

2.5. Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.5.1. Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.5.2. Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal.

La compañía utiliza el método del pasivo basado en el balance para registrar los impuestos diferidos

2.6. Beneficios a empleados

2.6.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado por un profesional actuario.

Los costos por servicio presente se reconocen en el resultado del año en el que se generan.

2.6.2. Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.7. Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios - Se reconocen al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

(a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad..

2.8. Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.9. Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.10. Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.10.1. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.10.2. Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo sí, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite

del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Durante el año 2019, conforme al análisis antes mencionado, la Compañía no requirió registrar pérdidas por deterioro.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|---|---------------|------|
| | 2019 | 2018 |
| Efectivo y Equivalente al Efectivo | 38,92 | 0 |

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|-----------------------------|---------------|------|
| | 2019 | 2018 |
| Cientes Comerciales | 17.650 | 0 |
| Anticipo Proveedores | 2.211 | 0 |
| TOTAL | 19.861 | 0 |

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|--------------------------------|---------------|-------|
| | 2019 | 2.018 |
| Proveedores | 324 | - |
| Otras cuentas por pagar | 6.963 | - |
| TOTAL | 7.288 | - |

7. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

7.1 Activos del año corriente

| | Diciembre 31, | |
|-----------------|---------------|----------|
| | 2019 | 2.018,00 |
| CT IVA | 0 | - |
| CT Renta | 37 | - |
| TOTAL | 37 | - |

7.2 Pasivos del año corriente

Diciembre 31,

| | 2019 | 2.018,00 |
|-------------------------------|-------------|-----------------|
| Sri por Pagar | 1 | - |
| Impuesto a la Renta por pagar | 131 | - |
| TOTAL | 131 | - |

7.3 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una conciliación entre la utilidad (pérdida tributaria) según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|-----------------------------|----------------------|-----------------|
| | 2019 | 2.018,00 |
| Utilidad antes de Impuestos | 296 | - |
| Participacion trabajadores | 44 | - |
| Gastos No Deducibles | 342 | - |
| | | - |
| Utilidad Gravable | 594 | - |
| | | - |
| Impuesto a la Renta (1) | 131 | - |
| Anticipo de Impuesto (2) | - | - |
| | | - |
| Impuesto a la Renta | 131 | - |

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución. En base al artículo 37.1 de la ley de régimen tributario interno " *Rebaja de la tarifa de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadores habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuestos a la renta*" la compañía accede a la rebaja de 3 puntos porcentuales por su condición de pequeña empresas

(2) La compañía no generó anticipo ya que las retenciones compensaron el valor de anticipo.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias.

8. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Un resumen de obligaciones con empleados es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|----------------------------|---------------|----------|
| | 2019 | 2.018,00 |
| Con el IESS | 352 | - |
| Participacion trabajadores | 44 | - |
| Sueldo por pagar | - | - |
| TOTAL | 397 | - |

8.1 Participación a Trabajadores - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

9. PATRIMONIO

Capital Social - El capital social de la Compañía consiste de 10.000 participaciones, con valor nominal de US\$1 cada una, autorizadas, suscritas y pagadas.

Reserva Legal - La Ley de Compañías de la República del Ecuador según art 109, requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

10. INGRESOS - Un resumen de los ingresos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|--------------|---------------|----------|
| | 2019 | 2.018,00 |
| Ventas | 21.135 | - |
| TOTAL | 21.135 | - |

11. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos reportados en los estados financieros es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|-------------------------------------|---------------|------------------|
| | 2019 | 2.018,00 |
| Gastos Administrativos y Ventas (a) | 20.847 | 63.839,38 |
| Gastos Financieros | 37 | 1.820,91 |
| TOTAL | 20.883 | 65.660,29 |

Un detalle de gastos por su naturaleza es como sigue:

| CUENTA CONTABLE | SALDO USD |
|--|----------------------|
| SUELDOS | 13.878 |
| APORTE PATRONAL | 1.891 |
| DECIMO TERCER SUELDO | 1.157 |
| DECIMO CUARTO SUELDO | 1.120 |
| VACACIONES | 31 |
| CAPACITACION Y SEMINARIOS | 200 |
| SERVICIOS PROFESIONALES | 100 |
| GASTO RESTAURANTES | 122 |
| NOTARIOS | 493 |
| INSUMOS Y MATERIALES | 369 |
| UTILES DE OFICINA | 12 |
| SUSCRIPCIONES AFILIACIONES | 123 |
| GASTOS PREOPERAETIVOS | 770 |
| ND GA OTROS GASTOS GENERALES ADMINISTRATIVOS | 8 |
| ND PROCESOS LEGALES | 330 |
| GV PUBLICIDAD | 200 |
| COMISION Y SERVICIO BANCARIO | 32 |
| ND COMISION Y SERVICIO BANCARIO | 4 |
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | 44 |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | 131 |
| TOTAL DE GASTOS | 21.014 |

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía el 16 de abril del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.



Ing. Henry Jami
Contabilidad