

XPRENDETECH S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

NOTA 1.-CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

XPRENDETECH S.A. fue constituida el 31 de mayo de 2019, cuya actividad económica principal es el diseño de la estructura y el contenido de los elementos siguientes: programas de sistemas operativos, bases de datos y páginas web así como también el ejecutar las actividades de: planificación y diseño de sistemas informáticos y tecnología de las comunicaciones.

Su oficina se encuentra ubicada en la ciudad de Quito, en la calle Av. República y Diego de Almagro.

NOTA 2.-MARCO REGULATORIO

Las entidades reguladoras de la empresa son: La Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, quienes tienen el poder y la facultad de hacer cumplir la legislación Ecuatoriana.

NOTA 3.- ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la compañía **XPRENDETECH S.A.**, están compuestos por:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integral,
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los Estados Financieros

Los mismos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y se encuentran expresados en la moneda de curso legal de Ecuador (Dólar americano).

NOTA 4.-POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables utilizadas por la compañía para la preparación de sus estados financieros se resumen a continuación:

a).- Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación.

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información vigentes al 31 de diciembre del 2019, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

b).- Responsabilidad de la Información y estimaciones realizadas

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la compañía. Para la elaboración de los mismos se han utilizado ciertas estimaciones realizadas para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos, con base en la experiencia y otros factores relevantes.

c).- Moneda funcional y de presentación

La Compañía prepara y presenta sus estados financieros en dólares estadounidenses, que es su moneda funcional.

La moneda funcional es el entorno económico principal en el que opera una entidad, aquella que influye en los precios de venta de los bienes que se comercializa entre otros factores.

d).- Efectivo y sus equivalentes

Efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en bancos.

e).- Cuentas y Documentos por cobrar clientes

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.- Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable. Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas son bajos. La Cartera de Cuentas por cobrar Clientes, tiene una rotación en promedio de 30 días.

NIC 36 (Deterioro del valor de los activos) menciona que las correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito se presentarán, para cada clase de activos financieros, un análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito.

f).- Propiedad, planta y equipo

Propiedad, planta y equipo se registran al costo y están presentados netos de depreciación acumulada. Los desembolsos iniciales, así como aquellos incurridos posteriormente, relacionados con bienes cuyo costo puede ser valorado confiablemente, y es probable que se obtenga de ellos beneficios económicos futuros, se reconocen como propiedad, planta y equipo.

Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del ejercicio en que son incurridos.

Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de una partida de propiedad, planta y equipo se determinan como la diferencia entre el producto de la venta y el valor en libros del activo, y son reconocidas en el estado de resultados del período en el momento en que la venta se considera realizada.

La depreciación anual se reconoce como gasto, y se calcula considerando la siguiente vida útil estimada:

DESCRIPCION	AÑOS VIDA UTIL
ESTANTERIAS	10 AÑOS
MOBILIARIO DE OFICINA Y MAQUINARIA	10 AÑOS
VEHICULOS	5 AÑOS
EQUIPOS DE COMPUTACION	3 AÑOS

No se registra valor residual, ya que los Activos Fijos no son destinados para la venta, son desgastados y depreciados totalmente.

h).- Impuesto a la Renta

El porcentaje de impuesto a la renta para el año 2019 es el 22%, de acuerdo al Art. 37 LRTI.

i).- Proveedores por Pagar

Los Proveedores se reconocen a su valor nominal.

j).- Beneficios a los Trabajadores

Los beneficios a empleados y trabajadores incluyen, entre otros, beneficios a corto plazo, tales como: sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, ausencias remuneradas anuales, ausencias remuneradas por enfermedad, y la participación en ganancias e incentivos; si se pagan dentro de los doce meses siguientes al final de período. Estos beneficios se reconocen contra la utilidad o pérdida del ejercicio cuando el trabajador ha desempeñado los servicios que les otorgan el derecho a recibirlos. Las obligaciones correspondientes a pagar se presentan como parte de los pasivos.

k).- Capital Social

El capital social está representado por acciones ordinarias.

l).- Reconocimiento de los Ingresos

Los Ingresos se miden utilizando el valor razonable de contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. Estos ingresos son reducidos por aquellas estimaciones tales como devoluciones de clientes, descuentos y otros conceptos similares. Los Ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto al Valor agregado.

m).- Reconocimiento de costos y gastos

Los gastos se reconocen cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad, independiente del momento en que se paguen.

XPRENDETECH S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS		<u>2019</u>
Activos corrientes		
Efectivo	5	2,324
Cuentas por cobrar comerciales	6	9,287
Cuenta por cobrar accionistas	7	1,000
Impuestos por recuperar	8	<u>1,032</u>
Total activos corrientes		13,643
Activos no corrientes		
Propiedad, planta & equipo		-
Activos intangibles		<u>-</u>
Total activos no corrientes		-
Total activos		<u>13,643</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO		Nota
PASIVOS		<u>2019</u>
Pasivos corrientes		
Beneficios a los empleados	9	3,358
Proveedores	10	2,238
Impuestos por pagar	11	2,011
Cuentas por pagar accionistas	12	1,682
Otras cuentas por pagar	13	<u>3,201</u>
Total pasivos corrientes		12,492
Pasivos no corrientes		
Otros pasivos		<u>-</u>
Total pasivos no corrientes		-
Total pasivos		<u>12,492</u>
PATRIMONIO		
Capital social		1,000
Resultados acumulados		<u>151</u>
Total patrimonio	14	<u>1,151</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>13,643</u>

XPRENDETECH S.A.
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>
Ingresos por ventas	15	23,833
Costos de venta y producción	16	(20,135)
Gastos generales y de administración	17	(2,877)
Otros gastos, neto	18	<u>(593)</u>
Utilidad operacional		228
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		(34)
UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA		194
IMPUESTO A LA RENTA		(43)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		151

NOTA 5.-EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES:

Esta Cuenta se encuentra estructurada de la siguiente manera:

	<u>2019</u>
Cooperativa Alianza del Valle	1,317
Banco Pichincha	1,000
Caja chica	<u>7</u>
	<u><u>2,324</u></u>

- (i) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde al saldo contable de las cuentas bancarias que posee la Compañía.

NOTA 6.-CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

A continuación, detallamos el resumen que contiene esta cuenta al 31 de diciembre del 2019:

	<u>2019</u>
Cientes locales	<u>9,287</u>
	<u><u>9,287</u></u>

Cuentas por Cobrar clientes. -

La cuenta Cientes, terminó al 31 de diciembre del 2019 con un saldo de \$9.287 dólares por clientes que mantienen crédito directo con la empresa.

No se llevó a cabo la provisión de cuentas incobrables debido a su inmaterialidad, se analizará para el siguiente año.

NOTA 7.-CUENTA POR COBRAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía mantiene el siguiente saldo:

	<u>2019</u>
Socios o Accionistas	<u>1,000</u>
	<u><u>1,000</u></u>

Corresponde al aporte de capital de la compañía.

NOTA 8.-IMPUESTOS POR RECUPERAR:

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta se encuentra reflejada de la siguiente manera:

	<u>2019</u>
IVA sobre Compras	51
Retenciones en la fuente del IVA	189
Crédito tributario Ret. Fuente 2019	<u>792</u>
	<u><u>1,032</u></u>

NOTA 9.-BENEFICIOS A EMPLEADOS

En esta cuenta se encuentran los valores por concepto de aportes IESS, préstamos quirografarios, fondos de reserva, provisiones por 13°, 14° y, sueldos empleados por pagar del mes de diciembre que se cancelaron los primeros días de enero 2020.

	<u>2019</u>
IESS por pagar	833
Por beneficios de ley Trabajadores	373
Sueldos por pagar	2,118
Participación trabajadores	<u>34</u>
	<u><u>3,358</u></u>

NOTA 10.-PROVEEDORES

La cuenta de Proveedores Locales se encuentra con un saldo al 31 de diciembre del 2019 de \$2,238.

	<u>2019</u>
Proveedores	<u>2,238</u>
	<u><u>2,238</u></u>

NOTA 11.- IMPUESTOS POR PAGAR

La cuenta de SRI por Pagar se encuentra con un saldo al 31 de diciembre del 2019 de \$ 2,011.

	<u>2019</u>
Impuestos por pagar SRI	2,011
	<u>2,011</u>

NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre de 2019 tenemos lo siguiente:

	<u>2019</u>
Paúl Andrés Espinosa	1,662
José Montúfar	<u>20</u>
	<u><u>1,682</u></u>

NOTA 13.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 la composición es la siguiente:

	<u>2019</u>
Cuenta por pagar Alieconsultores	3,201
	<u>3,201</u>

NOTA 14.- PATROMONIO:

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía está constituida por \$1.000 dólares por acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

	<u>2019</u>
Capital	1,000
Utilidad 2019	151
	<u>1,151</u>

NOTA 15.-INGRESOS OPERACIONALES:

Corresponden a ingresos netos derivados de la actividad principal de la empresa, compuestos de la siguiente manera.

	<u>2019</u>
Core-Plataformas locales	23,825
Otros ingresos	8
	<u>23,833</u>

NOTA 16.-COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN

A continuación el detalle de costos por naturaleza al 31 de diciembre de 2019.

	<u>2019</u>
Remuneraciones y beneficios sociales	5,815
Honorarios equipo de desarrollo	11,700
Softwares contratados	2,620
	<u>20,135</u>

NOTA 17.-GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Se detalla a continuación la composición:

	<u>2019</u>
Honorarios profesionales	1,500
Arriendo	600
Otros gastos	430
Gastos de gestión	226
Combustibles y movilización	121
	<u>2,877</u>

NOTA 18.- OTROS GASTOS

Se detalla a continuación la composición:

	<u>2019</u>
Comisiones Bancarias	420.69
Multas Tributarias	172.00
	<u>593</u>