

SONDERSTUDIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 1.- OBJETO SOCIAL

La Compañía fue constituida el 23 de mayo de 2018 con un capital pagado de ochocientos dólares americanos (USD 2000.00); según consta en la escritura de constitución con fecha 23 de mayo del 2018 inscrita en el Registro Mercantil.

SONDERSTUDIO S.A. El objeto social de la Compañía por prestación de asesoría y asistencia a negocios y otras organizaciones en temas de gestión empresarial, tales como planificación estratégica y organizacional, planificación financiera y presupuestal, formulación de objetivos y políticas de comercialización, políticas, prácticas, y planificación de recursos y planificación de controles, actividades de consultoría de Gestión Empresarial, servicios de asesoramiento, orientación y asistencia operativa a las empresas y a la administración pública en de relaciones públicas y comunicaciones.

NOTA 2.-ENTORNO ECONÓMICO

La economía ecuatoriana en lo que va del año 2018 presenta una relativa estabilidad, debido a:

- Al incremento de los ingresos petroleros a partir del segundo semestre, debido a que el precio del barril de petróleo, el cual de acuerdo a las proyecciones del 2019 se espera que el promedio este arriba de los US\$50 por barril, lo cual le permitirá al Gobierno tener un flujo de ingresos adicional; y,
- A ciertas acciones que el Gobierno ha tomado y que se describen en los párrafos siguientes.

El Gobierno actual a la fecha ha eliminado ciertas medidas adoptadas por el Gobierno anterior entre las cuales están: (a) el establecimiento de cupos máximos para la importación de productos de los sectores comerciales e industriales; (b) la restricción de importaciones de ciertos productos; (c) el establecimiento de aranceles adicionales (salvaguardas) a las importaciones; (d) el incremento del Impuesto al Valor Agregado "IVA" del 12% al 14%, por efectos del terremoto de abril del 2016. El cambio de gobierno, ha generado nuevas expectativas, en la parte comercial y en el marco legal, debido a que en la consulta popular realizada en el primer trimestre del 2018, le facilito la implementación de algunas reformas entre las cuales está la eliminación del impuesto a la plusvalía; la reelección indefinida y el cambio en algunas autoridades de control y en el área de jurídica.

El Gobierno actual ha manifestado que existe un alto endeudamiento y que no existen los recursos para continuar con los planes de gobierno y atender los pagos pendientes tanto a proveedores, así como los pagos de los tramos de deuda. Esta situación originó que el Gobierno actual efectúe emisiones de papel de deuda y tome créditos de ciertos organismos multilaterales y adicionalmente proponga ciertas reformas entre las cuales está el incremento de la tarifa del impuesto a la renta del 22% al 25% a partir del 2018; el establecimiento de un arancel US\$0,10 por cada kilo de las mercaderías

SONDERSTUDIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

importadas (esta medida fue eliminada por requerimiento de la Comunidad Andina); y, un arancel diferenciado para ciertos productos importados.

El Gobierno con el objeto de atraer nuevas inversiones promulgo la Ley Orgánica de Fomento Productivo y la Ley Orgánica de Reactivación Económica y Fortalecimiento, en las cuales se establecen varias reformas y se han establecido algunos beneficios tributarios para las nuevas inversiones en las cuales se establecen exenciones de impuestos a la generación de empleo, para la reinversión de las utilidades, así como a las inversiones en sectores estratégicos y geográficos.

El Gobierno actual se encuentra analizando alguna estrategias y está en conversaciones con los Organismos Multilaterales y el Fondo Monetario Internacional y ha manifestado que para el presupuesto del año 2019 necesita de financiamiento adicional para cubrir el déficit fiscal y que está en proceso de elaboración de un plan económico en el cual se defina las alternativas para reducir (a) el alto endeudamiento; (b) el déficit de caja y del presupuesto fiscal; y, (c) la reducción del gasto corriente, para lo cual inicio una disminución gradual a los subsidios de la gasolina; a la fecha de emisión de los estados financieros plan económico integral no ha sido difundido ni aprobado.

NOTA 3.-RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

a. Preparación de los Estados Financieros

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera PYMES – NIIF PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

b. Unidad Monetaria

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar americano.

c. Sistema Contable

La preparación y elaboración de informes financieros contables para el año 2018, se los realiza por medio del sistema contable "QUICKBOOKS".

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente

SONDERSTUDIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

en efectivo en un plazo inferior a tres (3) meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

e. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

f. Propiedad, Planta y Equipo

La Compañía no cuenta con activos, en caso de tenerlo podrá valorando al costo de adquisición las instalaciones, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, equipos de computación.

El costo de la propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

(Continuación NOTA 3.-Resumen de las Principales Políticas Contables Aplicadas)

<u>Activo</u>	<u>Vida útil años</u>
Muebles y enseres	10 Años
Equipos de oficina	10 Años
Instalaciones	10 Años
Equipo de Computación	3 Años

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos.

SONDERSTUDIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

g. Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

h. Obligaciones con instituciones financieras

Los recursos ajenos se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos de la transacción incurridos. Posteriormente, los recursos ajenos se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de la deuda usando el método de interés efectivo.

i. Provisión Beneficios Sociales

El costo de estos beneficios de acuerdo a las leyes laborales Ecuatorianas, se registran con cargo a los gastos del ejercicio de la Compañía y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del balance general que se calcula anualmente por actuarios independientes.

Al momento la compañía cuenta con 2 trabajadores en nómina los cuales aún no cumplen un año de trabajo.

j. Impuestos a la Renta

Está constituido por el 22% de impuesto a la renta para pequeñas empresas y microempresas de acuerdo al art. No. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno y es registrado en los resultados del ejercicio fiscal.

El impuesto por pagar 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 imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período. Se calculan sobre las diferencias temporarias que resultan entre el valor en libros y las leyes fiscales, todo esto determinado en la conciliación tributaria del impuesto a la Renta. Los activos por impuestos diferidos deberán reconocerse en la medida que los beneficios fiscales futuros puedan compensar a las diferencias temporales establecidas en la conciliación tributaria.

SONDERSTUDIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

En aquellos casos en los que un mismo sujeto pasivo pueda acceder a más de una exención, por su condición de microempresa y de organización de la economía popular y solidaria, se podrá acoger a aquella que le resulte más favorable.

Art. 9.6.- Exoneración del pago del impuesto a la renta para nuevas microempresas.- Las nuevas microempresas que inicien su actividad económica a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, gozarán de la exoneración del impuesto a la renta durante tres (3) años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos, de conformidad con los límites y condiciones que para el efecto establezca el reglamento a esta Ley.

I. Patrimonio

El patrimonio de la Compañía está conformado por: Capital social, reservas, utilidades retenidas /pérdidas acumuladas, resultado del ejercicio y efectos de aplicación NIIF.

m. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

n. Costos y gastos

Los 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 realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

NOTA 4.-EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo que posee la empresa en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Dic-31 2018 (en USD \$)
Caja Chica	20,00
Bancos	14.361,73
Total	14.381,73

SONDERSTUDIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 5.-CUENTAS POR COBRAR

Al cierre de ejercicio 2018 la compañía posee cuentas por cobrar comerciales pendientes de cobro en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Dic-31
	- <u>2018</u>
Activos corriente	(en USD \$)
Cuentas y documentos por Cobrar	43.481,48
Total	<u>43.481,48</u>

NOTA 6.-ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de la cuenta "Impuestos Corrientes" está conformado de la siguiente manera:

Activos por Impuesto Corrientes

	Dic-31
	<u>2018</u>
	(en USD \$)
Crédito Tributario A Favor (IVA)	3.046,75
Cred Trib a favor (Renta)	1.610,00
Retenciones de IVA	1.092,00
Total	<u>5.748,75</u>

SONDERSTUDIO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Pasivos por Impuesto Corrientes

	Dic-31 <u>2018</u> (en USD \$)
Retenciones de IVA	3.810,40
Retenciones de Fuente	1.675,13
Total	<u>5.485,53</u>

NOTA7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El resumen de cuentas y documentos por pagar de la compañía fue como sigue:

	Dic-31 <u>2018</u> (en USD \$)
Pasivo corriente	
Cuentas y documentos por pagar	19.087,15
Otras Cuentas por Pagar	30.242,11
Total	<u>49.329,26</u>

El detalle de las Cuentas por Pagar es el siguiente.

Proveedores	TOTAL
Alarcón Borja Vanessa	44,98
Distribuidora de Libros y Papelería Dilipa	91,48
Gallardo Villacis Hector Xavier	27,50
Nutri Corp	29,69
Ochoa Inga Fernando Efrain	310,00
Pinto Chavez Andrea	17.761,79
Russell Bedford Ecuador S A	416,71
Total Cuentas por Pagar.	19.087,15

SONDERSTUDIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTAS.- PATRIMONIO

Capital.- Al 31 de diciembre de 2018, el capital pagado y autorizado consiste en USD \$ 2000.00.

NOTA 9.- INGRESOS ORDINARIOS

El ingreso operacional corresponde exclusivamente a la prestación de servicios; al 31 de diciembre de 2018 fue el siguiente.

	Dic-31 <u>2018</u> (en USD \$)
Ingresos	80.688,00
Otros Ingresos no Operacionales	-
Total	<u><u>80.688,00</u></u>

NOTA 10.- GASTOS OPERATIVOS

Los gastos se clasifican en "Gastos Operacionales" y "Otros Gastos" que se detallan a continuación:

	Dic-31 - <u>2018</u> (en USD \$)
Gastos Administrativos	44.626,26
Gastos de Gestión	1.453,65
Gastos Nomina	24.964,56
Gastos Mantenimiento y Reparación	664,18
Otros Gastos Operacionales	1.686,65
Cuotas y Contribuciones	219,36
15% Trabajadores	909,42
Gastos Financieros	1.010,57
Otros Gastos no Operacionales	
Total	<u><u>75.534,65</u></u>

SONDERSTUDIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 11.- RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO

Al cierre del ejercicio económico 2018 SONDERSTUDIO S.A., presentó una utilidad contable por un valor de \$ 6.062,77 de la cual se distribuyó el 15% participación trabajadores por el Valor de USD \$ 909,42

NOTA 12.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no han ocurrido eventos que, en opinión de la Gerencia de la compañía, podría tener un efecto significativo en los estados financieros que no se han revelado en ellos.

Sin embargo es importante mencionar que para el periodo 2018 se ha fijado como política fiscal el incremento en la tarifa de impuesto a la renta en 3 puntos porcentuales, por lo que el nuevo porcentaje a aplicarse durante el próximo periodo contable es del 25% para las sociedades en general y el 28% para aquellas que se encuentren en paraísos fiscales.

En el Caso de SONDERSTUDIOS S.A. así como las exportadoras habituales de bienes, aplicarán la tarifa impositiva del 22% del Impuesto a la Renta. Para exportadores habituales de bienes, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo, esto según el Segundo Artículo sin numeración a continuación del artículo 37.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Sin otro particular a los anteriormente mencionados, al 31 de diciembre del 2018 y a la fecha de emisión de los estados financieros no han ocurrido eventos adicionales que en opinión de la Gerencia de la Compañía, podría tener un efecto significativo en los estados financieros de la misma.

NOTA 12. NEGOCIO EN MARCHA

La entidad económica se presume en existencia permanente, dentro de un horizonte de tiempo ilimitado, salvo prueba en contrario, por lo que las cifras en el sistema de información contable, representan valores sistemáticamente obtenidos, con base en las NIIF para Pymes. En tanto prevalezcan dichas condiciones, no deben determinarse valores estimados provenientes de la disposición o liquidación del conjunto de los activos netos de la entidad.

SONDERSTUDIO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado en Diciembre 31 del 2018 han sido aprobados a nivel local por el Representante Legal de la Empresa, y se remitirán a la Junta para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin ninguna modificación.



Katherine Vargas

CI. 1724366362

Contadora General