

VIRALBTL CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y operaciones

Viralbtl Cia. Ltda. se constituyó en la ciudad de Quito el 29 de mayo del 2015 iniciando sus funciones operativas y económicas con fecha 11 de octubre del 2016. Sus actividades económicas principalmente se derivan de las siguientes: Organización, Promoción y Gestión de Eventos como Exposiciones Comerciales o Empresariales, Convenciones, Conferencias y Reuniones, estén incluidas o no la gestión de esas instalaciones y la dotación de personal necesario para su funcionamiento, para lo cual la empresa podrá realizar la creación, planificación, ejecución y logística de todo tipo de eventos conciertos o publicidad, utilizando publicidad tradicional, audiovisual y online.

Su oficina principal está ubicada en la Av. 12 de Octubre S/N y Abraham Lincoln, Edificio Mirage, Piso # 2, Oficina # 2A.

Las ventas se realizan en una base de alrededor de 20 clientes y en consecuencia, las actividades de Viralbtl Cia. Ltda. y sus resultados dependen actualmente de las transacciones realizadas con dichos clientes.

2. RESÚMEN 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 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en los estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en el 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 de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF 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.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses que es la moneda funcional.

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

2.3 Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF PYMES sección 26, de las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la sección 20, y las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la sección 13 o el valor en uso de la sección 27.

Adicionalmente, dentro del alcance de los párrafos 11.27 al 11.32 a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Es un precio cotizado para un activo (o un activo similar) en un mercado activo. Éste suele ser el precio comprador actual.

Nivel 2: Mediciones distintas a los precios cotizados incluidos en el nivel 1; el precio en un acuerdo de venta vinculante o en una transacción reciente para un activo idéntico (o activo similar) en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas proporciona evidencia del valor razonable.

Nivel 3: Mediciones distintas a los precios cotizados incluidos en los niveles 1 y 2; se estimará el valor razonable utilizando otra técnica de valoración.

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en U.S. dólares, excepto cuando se especifique lo contrario.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4 Efectivo y Bancos

Incluye los depósitos a la vista en Bancos y Saldo de Caja Chica al cierre del ejercicio.

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

2.5 Activos y Pasivos Financieros

2.5.1 Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

2.5.1.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos 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, menos cualquier deterioro.

2.5.1.2 Método de la tasa de interés efectiva - El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial. Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

2.5.1.3 Deterioro de valor de activos financieros - Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en los resultados son probados por deterioro de valor al final de cada período sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

2.5.1.4 Baja en cuenta de los activos financieros - La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de caja del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad.

Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar.

Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

2.5.2 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.

2.5.2.1 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.

2.5.2.2 Otros pasivos financieros - Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un período más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

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

2.6 Activos fijos

Los activos fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro en caso de producirse. Se determina la baja en cuentas cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso, enajenación o disposición por otra vía.

El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la empresa y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación del equipo de cómputo es calculada linealmente basada en su vida útil estimada; no se considera valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización al término de su vida útil será irrelevante. Debido al tipo de operaciones, no se han identificado componentes

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

significativos que posean vidas útiles diferenciadas. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas y ajustadas si es necesario; a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en los estados de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

A continuación, se presentan las principales partidas de muebles y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| <u>Ítem</u> | <u>Vida útil (en años)</u> |
|-----------------------|----------------------------|
| Muebles y enseres | 10 |
| Equipo de computación | 3 |

2.7 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por Impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en los estados de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

2.7.1 Impuesto a la renta 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.

2.7.2 Impuesto a la renta diferido -

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.

Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

2.8 Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la comercialización de servicios efectos de su actividad económica. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados. Son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y considerando el grado de terminación de la prestación al final del período sobre el que se informa.

2.10 Resultados Acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permitan identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones y 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.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la empresa se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- **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. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía no ha identificado deterioro de activos.

- **Activos fijos:** La determinación de las vidas útiles y valores residuales que se evalúan al cierre de cada año.
- **Pasivo No Corriente:** Cuentas y Documentos por Pagar relacionados al apalancamiento financiero y Crédito a Mutuo respecto a sus obligaciones a largo plazo por préstamos accionistas que se mantiene en la determinación de recapitalizar según Junta General de Accionistas.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

4.1 Factores de riesgo

En base a la actividad económica de ViralbtI Cía. Ltda., se toma en cuenta el factor de la competencia sobre las actividades de gestión de eventos, así como de las exposiciones comerciales o empresariales ya segmentadas y con antigüedad en el mercado. Y el factor respecto a la determinación puntual y exacta de sus costos en función de su rentabilidad sobre la creación, planificación, ejecución y logística de eventos conciertos o publicidad con la utilización de publicidad tradicional, audiovisual y online.

Las actividades de la empresa exponen a ciertos riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la misma.

El departamento administrativo tiene a su cargo la evaluación de riesgos de acuerdo a las políticas aprobadas por la Gerencia General. Dicho departamento identifica, evalúa y administra los riesgos financieros en coordinación estrecha con las unidades operativas de la compañía y proporciona principios para la administración general de riesgos, así como las políticas que cubren áreas específicas; tales como el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

(a) *Riesgos de mercado*

(i) Riesgo de tasa de interés:

El riesgo de tasa de interés surge de su endeudamiento a largo plazo. El endeudamiento a tasas variables expone a la Compañía al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo.

El endeudamiento a tasas fijas expone a la Compañía al riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable de sus pasivos. La política de la Compañía es mantener el 100% de su endeudamiento en instrumentos que devengan tasas fijas; y con esto no se realiza análisis de sensibilidad al respecto.

(b) *Riesgo de crédito*

Las políticas de crédito están estrechamente relacionadas con el nivel de riesgo que la Compañía está dispuesta a aceptar en el curso normal de los negocios. Respecto a los bancos e instituciones financieras donde se mantiene el efectivo considerando calificaciones de riesgo independiente que denoten niveles de solvencia y respaldos adecuados.

(c) *Riesgo de liquidez*

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales en servicios. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de doce meses.

(d) *Riesgo de capitalización*

Préstamos de relacionados que proporciona a la empresa todo el apoyo financiero que necesita para continuar operando como un negocio en marcha.

ESPACIO EN BLANCO

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

5. EFECTIVO Y BANCOS

El efectivo y bancos se encuentra compuesto por lo siguiente:

| | <u>31-12-19</u> | <u>31-12-18</u> |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| Efectivo y Bancos | <u>78,922.26</u> | <u>25,073.69</u> |
| Total | <u><u>78,922.26</u></u> | <u><u>25,073.69</u></u> |

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

| | <u>31-12-19</u> | <u>31-12-18</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Cuentas y Doc's por Cobrar Comerciales Ctes. Relacionadas Locales (2) | 11,288.91 | 12,218.86 |
| Cuentas y Doc's por Cobrar Comerciales Ctes. No Relacionadas Locales | <u>120,564.18</u> | <u>164,515.77</u> |
| | 131,853.09 | 176,734.63 |
| | | |
| (-) Deterioro Acumulado por Incobrables (1) | (2,850.80) | (1,645.16) |
| | | |
| Otras Cuentas por Cobrar: | | |
| Anticipos | <u>7,691.98</u> | <u>5,880.65</u> |
| | | |
| Total | <u><u>136,694.27</u></u> | <u><u>180,970.12</u></u> |

ESPACIO EN BLANCO

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

(1) Movimiento de deterioro por incobrables:

| | <u>31-12-19</u> | <u>31-12-18</u> |
|--|------------------------|------------------------|
| Saldo Inicial | 1,645.16 | - |
| Nueva Medición de Pérdidas por Incobrables | <u>1,205.64</u> | <u>1,645.16</u> |
| Total | <u><u>2,850.80</u></u> | <u><u>1,645.16</u></u> |

(2) Al 31 de diciembre 2019, el rubro de otras cuentas por cobrar relacionadas corresponde a transacciones comerciales con “CREATIVOS WORD OF MOUTH S.A.” (nota 18)

7. MUEBLES Y EQUIPOS

Un resumen de los muebles y equipos es como sigue:

| | <u>31-12-19</u> | <u>31-12-18</u> |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Costo | 18,906.61 | 16,416.61 |
| Depreciación acumulada | <u>(8,046.84)</u> | <u>(4,461.17)</u> |
| Total | <u><u>10,859.77</u></u> | <u><u>11,955.44</u></u> |

ESPACIO EN BLANCO

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

Los movimientos de muebles y equipos fueron como sigue:

| Concepto | Saldo final 2017 | Adiciones 2018 | Saldo final 2018 | Adiciones 2019 | Saldo final 2019 |
|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Equipos de computación | 4,350.26 | 1,664.39 | 6,014.65 | 1,855.00 | 7,869.65 |
| Muebles y enseres | 10,242.96 | 159.00 | 10,401.96 | 635.00 | 11,036.96 |
| Subtotal | 14,593.22 | 1,823.39 | 16,416.61 | 2,490.00 | 18,906.61 |
| Depreciación Acumulada | (1,817.02) | - | (4,461.17) | | (8,046.84) |
| Saldo final | 12,776.20 | 1,823.39 | 11,955.44 | 2,490.00 | 10,859.77 |

VIRALBTL CIA. LTDA.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)**8. PRÉSTAMOS**

| | <u>31-12-19</u> | <u>31-12-18</u> |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Préstamos otorgados por relacionados: | | |
| Abad Merchan Carlos Alejandro (1) | 3,859.86 | 15,324.51 |
| Aldaz Villón Vinicio Genaro (1) | <u>3,859.88</u> | |
| Total | <u><u>7,719.74</u></u> | <u><u>15,324.51</u></u> |

(1) Con fecha 18 de diciembre del 2018 se emite el acta de junta general extraordinaria de Accionistas con el objeto de dar tratamiento a la deuda que la compañía mantiene a favor de los Accionistas, fijando un acuerdo de cancelación con una tasa del 3% reajutable a 2 años a partir del 01 de enero del 2019.

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Un resumen de las cuentas por pagar comerciales es como sigue:

| | <u>31-12-19</u> | <u>31-12-18</u> |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cuentas por pagar comerciales: | | |
| Proveedores locales (1) | <u>82,464.50</u> | <u>72,608.46</u> |
| Subtotal | 82,464.50 | 72,608.46 |
| Otras cuentas por pagar: | | |
| Relacionadas (2) | <u>128,036.38</u> | <u>148,364.24</u> |
| Subtotal | 128,036.38 | 148,364.24 |
| Total | <u><u>210,500.88</u></u> | <u><u>220,972.70</u></u> |
| | | |
| (1) Clasificación: | | |
| Proveedores locales | 75,316.10 | 72,608.46 |
| Proveedores Relacionados locales (2) | <u>7,148.40</u> | |
| Total | <u><u>82,464.50</u></u> | <u><u>72,608.46</u></u> |

(2) Al 31 de diciembre 2019, el rubro de otras cuentas por pagar relacionadas corresponde a transacciones comerciales (Nota 18)

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

10. IMPUESTOS

10.1 Activos y Pasivos por impuestos corrientes

| | <u>31-12-19</u> | <u>31-12-18</u> |
|--|-------------------------|--------------------------|
| Activos por impuesto corriente: | | |
| Crédito tributario Impuesto a la renta | 21,300.97 | 16,201.38 |
| Crédito tributario IVA | <u>31,208.72</u> | <u>94,707.81</u> |
| Total | <u><u>52,509.69</u></u> | <u><u>110,909.19</u></u> |
| | | |
| Pasivos por impuestos corrientes: | | |
| Impuesto al valor agregado por pagar | | 18,316.34 |
| Pasivos por impuestos corrientes | <u>7,267.50</u> | <u>14,795.75</u> |
| Total | <u><u>7,267.50</u></u> | <u><u>33,112.09</u></u> |

ESPACIO EN BLANCO

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

10.2 Conciliación tributaria - contable del Impuesto a la renta corriente

La Conciliación Tributaria según Estados Financieros es como sigue:

| | <u>31-12-19</u> | <u>31-12-18</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Utilidad (Pérdida) Antes de Impto. a la Renta y Partic. Trabajadores | 2,718.23 | 27,409.83 |
| Menos - 15% Participación de Trabajadores | (407.73) | (4,111.47) |
| Mas - Gastos No Deducibles (1) | <u>1,260.69</u> | <u>737.54</u> |
| Base Tributaria | 3,571.19 | 24,035.90 |
| Tasa Impositiva (2) | <u>22%</u> | <u>22%</u> |
| | | |
| Impuesto a la Renta Definitivo | 785.66 | 5,287.90 |
| Menos - Retenciones en la Fuente que le Realizaron en el Ejercicio Fiscal | (10,387.49) | (13,072.20) |
| Menos - Crédito Tributario Años Anteriores | <u>(10,913.48)</u> | <u>(3,129.18)</u> |
| | | |
| Impuesto a la Renta a Pagar (Saldo a Favor): | <u>(20,515.31)</u> | <u>(10,913.48)</u> |

(1) Incluye principalmente los cargos efectuados en el año por retenciones asumidas, intereses, multas y pagos considerados por la administración y en concordancia con la normativa tributaria vigente como No Deducibles.

(2) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de conformidad con disposiciones legales, el Impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22%, sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización

ESPACIO EN BLANCO

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

10.3 Aspectos tributarios

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal

El 21 de agosto del 2018, se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

Reformas a varios cuerpos legales:

Ingresos

Se considera ingreso exento, los dividendos y utilidades distribuidos a favor de sociedades o de personas naturales domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición; siempre y cuando, las sociedades que distribuyen no tengan como beneficiario efectivo de los dividendos a una persona natural residente en el Ecuador.

Se eliminó el último inciso del artículo 9 Exenciones que establecía lo siguiente: “En la determinación y liquidación del impuesto a la renta no se reconocerán más exoneraciones que las previstas en este artículo, aunque otras leyes, generales o especiales, establezcan exclusiones o dispensas a favor de cualquier contribuyente, con excepción de lo previsto en la Ley de Beneficios Tributarios para nuevas Inversiones Productivas, Generación de Empleo y de Prestación de Servicios”.

Tarifa

La tarifa del impuesto a la renta para sociedades se incrementará al 28% cuando la sociedad dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo sea residente fiscal del Ecuador.

Anticipo de Impuesto a la Renta

Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso en que éste supere o no exista impuesto a la renta causado.

Impuesto al Valor Agregado

El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contados desde la fecha de pago.

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

Se podrá solicitar al SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años.

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria

El 31 de diciembre del 2019, se emitió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

Impuesto a la renta

a) Dividendos:

Aplica sociedades nacionales y extranjeras estarán gravados: Valor del dividendo *40%*25%= 10%.

Mantiene aplicación convenio evitar doble imposición. Si no se reporta cadena APS la retención es del 35%.

Aplica para dividendos pagados desde el 1 de enero de 2020

b) Anticipo:

Elimina anticipo obligatorio, se crea voluntario (50% IR causado – retenciones).

c) Régimen simplificado microempresas

Ingresos USD 300.000 y menos de 10 trabajadores.

No aplica: construcción, lotización, servicios profesionales, relación dependencia, renta de capital.

2% IR ingresos brutos. No agente de retención. Declaración semestral ICE/ IVA.

Obligados a llevar contabilidad. Aplica para 5 años. Aplica desde el 20 de enero 2020

IVA

a) Servicios Digitales:

Importación servicios digitales gravados con IVA 12%.

Servicios de entrega y envío grava 12% sobre la comisión.

Tarjeta de crédito es agente de retención. Si no hay tarjeta el importador asume 12%.

Aplica en 180 días. Aplica a residentes y no residentes.

ESPACIO EN BLANCO

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

10.4 Precios de Transferencia

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2018, no supera el importe acumulado mencionado.

11. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de las obligaciones acumuladas es como sigue:

| | 31-12-19 | 31-12-18 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| Beneficios sociales | 1,147.54 | 757.54 |
| IESS por pagar | 937.82 | 648.00 |
| Total | 2,085.36 | 1,405.54 |

ESPACIO EN BLANCO

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

| | <u>31-12-19</u> | <u>31-12-18</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Activos financieros: | | |
| Costo amortizado: | | |
| Efectivo y Bancos (Nota 5) | 78,922.26 | 25,073.69 |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras | <u>131,853.09</u> | <u>176,734.63</u> |
| Total | <u><u>210,775.35</u></u> | <u><u>201,808.32</u></u> |
| | | |
| Pasivos financieros: | | |
| Costo amortizado: | | |
| Préstamos (Nota 9) | 7,719.74 | 15,324.51 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras | <u>210,500.88</u> | <u>220,972.70</u> |
| Total | <u><u>218,220.62</u></u> | <u><u>236,297.21</u></u> |

13. PATRIMONIO

13.1 Capital Social - Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito a la fecha comprende de 400.00 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1 cada una.

13.2 Reservas - Un resumen de las reservas legales es como sigue:

| | <u>31-12-19</u> | <u>31-12-18</u> |
|--------------------------|------------------------|------------------------|
| Reserva legal acumuladas | <u>2,414.71</u> | <u>1,514.19</u> |
| Total | <u><u>2,414.71</u></u> | <u><u>1,514.19</u></u> |

ESPACIO EN BLANCO

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

13.3 Utilidades/(Pérdidas) acumulada - Un resumen de las Utilidades (Pérdidas) acumuladas es como sigue:

| | <u>31-12-19</u> | <u>31-12-18</u> |
|------------------------|------------------|------------------|
| Utilidades Retenidas | 45,879.57 | 28,769.63 |
| Utilidad del Ejercicio | <u>2,718.23</u> | <u>27,409.83</u> |
| Total | 48,597.80 | 56,179.46 |

14. INGRESOS

La Compañía obtiene sus ingresos de contratos y/o acuerdos con clientes por la prestación a los servicios en Realización de Eventos, un resumen es como sigue:

| | <u>31-12-19</u> | <u>31-12-18</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Realización de Eventos | 534,870.17 | 749,985.25 |
| Promoción y Publicidad | 106.91 | |
| Otros Servicios | <u>829.67</u> | <u>1,530.44</u> |
| Total | 535,806.75 | 751,515.69 |

ESPACIO EN BLANCO

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

15. COSTOS

Un resumen de los costos es como sigue:

| | 31-12-19 | 31-12-18 |
|---|-------------------|-------------------|
| Promoción y Publicidad | 170,870.97 | 254,343.64 |
| Servicios Subcontratados | 167,328.66 | 196,887.93 |
| Mantenimiento y Reparaciones | 27,636.07 | 137,361.95 |
| Sueldos, Salarios y Beneficios Sociales | 52,392.29 | 50,626.07 |
| Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos | 36,882.55 | 28,766.42 |
| Transporte | 13,187.55 | 13,345.20 |
| Arriendos | 12,800.00 | 7,008.04 |
| Viajes y Hospedaje | 4,718.51 | 2,258.18 |
| Seguro y Reaseguros | 455.62 | 104.37 |
| Combustibles y Lubricantes | 267.24 | 315.18 |
| Total | 486,539.46 | 691,016.98 |

ESPACIO EN BLANCO

VIRALBTL CIA. LTDA.

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

16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un resumen de los Gastos de Administración es como sigue:

| | <u>31-12-19</u> | <u>31-12-18</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Honorarios Profesionales y Dietas | 11,717.83 | 5,499.98 |
| Sueldos, Salarios y Beneficios Sociales | 9,671.87 | 8,883.57 |
| Arrendamientos Operativos | 6,157.20 | 5,958.29 |
| Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos | 3,958.19 | 2,402.02 |
| Depreciaciones | 3,585.72 | 2,644.10 |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 2,390.18 | 2,057.80 |
| Mantenimiento y Reparaciones | 2,372.49 | 2,764.09 |
| Impuestos, Contribuciones y Otros | 1,902.03 | 1,176.38 |
| Promoción y Publicidad | 1,798.31 | 3,135.04 |
| Provisión Cuentas Incobrables | 1,205.64 | 1,645.16 |
| Gastos de Gestión | 966.85 | 1,181.36 |
| Transporte | 129.78 | 448.67 |
| Gastos de Viaje | | 392.00 |
| Total | <u><u>45,856.09</u></u> | <u><u>32,688.48</u></u> |

17. GASTOS FINANCIEROS

Un resumen de los Gastos Financieros es como sigue:

| | <u>31-12-19</u> | <u>31-12-18</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Comisiones Bancarias, Tasas y Afines | 515.25 | 400.40 |
| Intereses Pagados por Préstamos Accionistas | 177.72 | |
| Total | <u><u>692.97</u></u> | <u><u>400.40</u></u> |

VIRALBTL CIA. LTDA.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)**18. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

| | Saldos adeudados por partes relacionadas | | Saldos adeudados a partes relacionadas | |
|--------------------------------------|---|------------------|---|-------------------|
| | <u>31-12-19</u> | <u>31-12-18</u> | <u>31-12-19</u> | <u>31-12-18</u> |
| Creativos Word of Mouth S.A. | | | | |
| Otras Cuentas Comerciales | 11,288.91 | | 61,396.33 | 20,194.23 |
| Abad Merchán Isabel María | | | | |
| Otras Cuentas Comerciales | | 12,218.86 | 2,644.47 | 18,354.41 |
| Abad Merchán Carlos Alejandro | | | | |
| Otras Cuentas Comerciales | | | 36,035.46 | 73,806.51 |
| Préstamos | | | 3,859.88 | 15,324.51 |
| Acuña Garzón Jazmín Alejandra | | | | |
| Otras Cuentas Comerciales | | | 31,820.00 | 58,482.00 |
| Aldaz Villón Vinicio Genaro | | | | |
| Préstamos | | | 3,859.88 | |
| Total | <u>11,288.91</u> | <u>12,218.86</u> | <u>139,616.02</u> | <u>186,161.66</u> |

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

ESPACIO EN BLANCO

VIRALBTL CIA. LTDA.

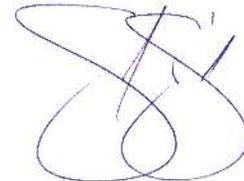
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)

20. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 31 de julio del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.



Abad Merchán Carlos Alejandro
Representante Legal



Digitally signed by SAMUEL
FABRICIO SANCHEZ TORRES
DN: c=EC, o=SECURITY DATA S.A.
1, ou=ENTIDAD DE
CERTIFICACION DE
INFORMACION,
serialNumber=050720195948,
cn=SAMUEL FABRICIO SANCHEZ
TORRES
Date: 2020.08.25 09:14:49 -05'00'
Sanchez Torres Samuel Fabricio
Contador General

* * * *