



XPERIENCESOLUTION S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- INFORMACION GENERAL

XPERIENCESOLUTIONS S.A., es una compañía que fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador mediante escritura pública

- Objeto social. - La compañía tendrá como objeto social principal: brindar el servicio de consultoría, así como desarrollar las tecnologías de la información y comunicación, se impulsará, promoverá y fomentará el desarrollo en las empresas relacionadas con el sector.

La compañía se encuentra ubicada en la Tomás Bermur N39-313 y Francisco Urrutia.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 BASES DE PRESENTACION Y DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros de XPERIENCESOLUTION S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para las PYMES vigentes y aplicadas al período que se presentan.

2.2 EFECTIVO

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos sin restricciones.

2.3 ACTIVOS FINANCIEROS



CUENTAS POR COBRAR

Incluye los valores no liquidados por parte de clientes. El deudor comercial se reconoce inicialmente a su valor razonable y valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

PERDIDAS POR DETERIORO DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre como uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos con confiabilidad para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:

Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte;

Falta de pago o incumplimiento en los pagos de interés o capital;

Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera.

Para activos financieros llevados en su costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede ser relacionada objetivamente a un evento que ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es revertida a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es revertido no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

2.4 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

VENTA DE SERVICIOS

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja

2.5 IMPUESTO CORRIENTES

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

IMPUESTO CORRIENTE

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles



en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha de Estado Financiero.

IMPUESTO 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.

Tales activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en tasa del Impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del Estado de Situación Financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en fecha de presentación de los Estados Financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sean recuperados.

IMPUESTO CORRIENTE Y DIFERIDO PARA EL PERIODO

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

2.6 EQUIPO

Los muebles y equipos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación

<u>GRUPO</u>	<u>TIEMPO</u>
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos, además de terrenos en pleno dominio y propiedades bajo construcción, durante sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.



La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedad, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados. Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que incurrir.

2.7 BENEFICIOS EMPLEADOS POST-EMPLEO

Los beneficios definidos a empleados corresponden a jubilación patronal y desahucio, cuyo costo se determina mediante el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales que son efectuadas al final de cada período, para lo cual se consideran ciertos parámetros en las estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas a tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios de dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios corrientes, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

2.8 PARTICIPACION TRABAJADORES

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

2.9 CAPITAL SOCIAL Y DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

2.10 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 haya realizado el pago, y se registra en el período más cercano en el que se conocen.

2.11 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, XPERIENCESOLUTIONS S.A., ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.



Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de XPERIENCESOLUTION S.A., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación de activos no corrientes y no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2.12 CAMBIOS DE POLITICAS Y ESTIMACIONES CONTABLES

Los estados financieros al 31 de diciembre 2019, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables importantes respecto al ejercicio anterior.

2.13 COMPENSACIÓN DE TRANSACCIONES Y SALDOS

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

2.14 CLASIFICACION DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

ESTIMACIONES IMPORTANTES

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo, llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación, se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes futuros:

3.1 PRESTACIONES POR PENSIONES

El valor actual de las obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios por lo que cualquier cambio

en las estimaciones actuariales, así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

3.2 VIDAS UTILES Y DETERIORO DE ACTIVOS

Como se describe en las notas de la administración es quien determina las vidas útiles estimadas y las correspondientes cargas por depreciación para su planta y equipo, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperando por la Compañía. Esta estimación podría cambiar



significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

4. GESTION DEL RIESGO FINANCIERO

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General de la Compañía, mismos que se encargan de identificar, evaluar, y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, de los resultados de la Compañía.

RIESGO DE LIQUIDEZ

La Gerencia General de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen revisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos del financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Administración maneja el tiempo de riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos de efectivo.

GESTION DE CAPITAL

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos de cada uno.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la compañía, misma que demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que desarrolla.

INDICES FINANCIEROS

Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

Índice liquidez	1.07 veces
Pasivos Totales/patrimonio	9.016 veces

La administración considera que los indicadores financieros están dentro de los rangos en base al tamaño y sector en el que se desenvuelve la Compañía.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Este rubro está conformado por los siguientes valores:



	31 de diciembre	
	2019	2018
Caja Chica	200	200
Bancos	94.672	72.617
Total	<u>94.872</u>	<u>72.817</u>

6. CUENTA POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre 2019, se muestra a continuación:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas	347.618	146.006
Total	<u>347.618</u>	<u>146.006</u>

La compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

7. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos se presenta a continuación:

Descripción	31 diciembre	
	2019	2018
Activos por impuestos corrientes		
IVA en Compras	51.302	21.173
Retenciones Fuente Renta	-	10.661
Crédito Tributario a favor empresa IVA	24.128	26.012
Impuesto Renta por Recuperar 2017	7.971	7.971
Impuesto Renta por Recuperar 2019	17.606	

Total, activos por impuestos corrientes	101.007	65.817
Pasivos por impuestos corrientes		
IVA por pagar	28.861	20.351
Retenciones por Pagar	57.298	39.653
Provisiones por Pagar		19.662
Provisiones por Pagar IVA		7.148
		
Impuesto a la Renta anual	-	5.547
Total, pasivos por impuestos corrientes	86.159	52.724

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019 los saldos de Equipos son los siguientes:

Descripción	31 de diciembre	
	2019	2018
Equipos de Oficina	6.551	6.551
Muebles y Enseres	11.653	10.247
Equipos de Computación	2.574	
(-) Depreciación	(384)	(132)
Total	20.384	16.667

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2019 el detalle de saldos a proveedores es el siguiente:

Descripción	31 de diciembre	
	2019	2018
Proveedores locales	27.182	13.653
Proveedores exteriores	392.440	217.296
Total	419.622	230.949

10. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 el detalle de saldos de otras cuentas y documentos por pagar es el siguiente:

	2019	31 de diciembre 2018	Descripción
Cuentas por Pagar Mauro Ávila			1.205
Préstamos Hipotecarios		631	870
Aportes mensuales		2.207	1.524
Préstamos Quirografarios		51	11
			
Fondos de Reserva		3.109	-
Total		5.998	2.542

11. BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO

Un detalle de las cuentas por pagar a empleados al 31 de diciembre del 2019 se muestra a

	2019	2018	31 de diciembre	Descripción
Provisión Vacaciones			3.657	1.100
Participación Laboral			7.156	819
Total			10.813	1.919

12. INGRESOS

En resumen, de los ingresos reportados en los estados financieros es como sigue:

	31 de diciembre	
Descripción	2019	2018
Ventas	1.383.729	691.823
Total	1.383.729	691.823

13. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTA

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

	31 de diciembre	
	2019	2018
Sueldos	118,794	92.729
Décimo Tercer Sueldo	7,986	
Décimo Cuarto Sueldo	2,068	

Aporte Patronal IESS	14,908	
Fondos de Reserva IESS	10,266	
Vacaciones	4,852	
Bonificación Desahucio	608	
		
Bonificación Despido Intempestivo	2,040	
Honorarios profesionales	104,082	106.328
Honorarios representación legal	9,600	
Finiquitos Laborales	14,454	
Alquiler salones	1,182	
Publicidad	1,807	973
Alojamiento consultor	1,681	
Servicios Básicos	648	7.545
Arriendo inmueble	16,499	
Arriendo oficinas	14,082	44.452
Reembolso de Gastos	11,326	16.799
Certificaciones	4,463	
ICE	291	
Cuotas y afiliaciones	1,030	
Izo Corp. Tele mercadeo	125,678	170.030
Synergy Contact	27,556	
Synergy SAS	489,898	
Servicios de apoyo	78,871	
Imprenta y papelería	2,386	
Pasajes aéreos	56,433	
Movilización	3,580	2.944
Instalaciones y mobiliario	1,861	3.187
Telefonía Celular	386	
Tecnología Qualtrics	73,372	
Cafetería	7	
Internet	23,748	

Auditorías SGS	1,184	
Insumos aseo y limpieza	567	
Suministros de oficina	223	7.545
		
Servicio contables y representación	1,285	
Capacitación	4,374	1.873
Atención Clientes	4,963	5.945
Telefonía convencional	366	
Atención a consultores	976	
Gastos Caja Chica	2,209	
Seguros y reaseguros	8,710	526
Alquiler equipos	8,918	3.599
Gastos no deducibles	2,964	33.552
Viáticos	17,634	23.489
Diferencia en Cambio	45,908	
Comisiones Bancarias	9,038	2.221
Gasto Depreciación	252	132
Pérdida del Proyecto		107.046
Otros		16.631
Uniformes		900
TOTAL	1,336,020	690.753

14. UTILIDAD E IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menos imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

31 de diciembre

Descripción	2019	2018
Utilidad antes del impuesto a la renta	47.710	3.088

Participación Trabajadores	7.146	463
Más Gastos no deducibles	2.968	33.552
		
Basa imponible	43.521	36.177
Impuesto a la renta calculado por el 25%	10.880	9.044
Utilidad atribuible a propietarios	29.673	-

6.419

15. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Los contribuyentes deben considerar las operaciones realizadas con partes relacionadas domiciliadas tanto en el exterior como en el Ecuador, de acuerdo a los siguientes:

- Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (3.000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de operaciones con Partes Relacionadas.
- Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (6.000.000), deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe de Precios de Transferencia.

16. CAPITAL SOCIAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilidad para absorber pérdidas.

17. RESERVAS

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que está como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

18. RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta está conformada por:

Resultados acumulados primera adopción NIIF:

Corresponde a los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF.

Este saldo deudor podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.



19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros 27 de marzo 2019, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

20. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Iván Maldonado

REPRESENTANTE LEGAL