NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017

THE LEARNING BAR INC.

(Expresados en US dólares)

1) Entidad que Reporta

The Learning Bar Inc. se constituyó como sucursal de empresa extranjera mediante escritura pública con fecha 16 de agosto de 2017, tiene como objeto social el desarrollo de evaluaciones estudiantiles y soluciones basadas en encuestas y otros.

The Learning Bar Inc. tiene su domicilio social en la calle La Providencia OE1-350 vía a Amaguaña.

2) Bases de Preparación de los Estados Financieros

a. Declaración del Cumplimiento

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.CI.004, del 21 de agosto del 2006, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados financieros adjuntos se han elaborado de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para Pymes) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB). Están presentados en la unidad monetaria (u.m.) de la República del Ecuador (Dólares de los Estados Unidos de América)

b. Base de presentación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

c. Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (USD). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

d. Uso de Estimaciones y Juicios

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para Pymes. Las estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

3) Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros y en la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2017.

a. Clasificación de Saldos corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguiente a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos 12 meses siguientes a la fecha de período sobre el que se informa.

b. Instrumentos financieros

i. Activos Financieros no Derivados

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la cual la compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la cual se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y se tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o realizar el activo y lidiar el pasivo simultáneamente.

ii. Deudores comerciales y cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

iii. Efectivo y equivalente de Efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazos.

iv. **Capital**

El capital social autorizado está compuesto por aportes que son clasificados como patrimonio.

c. **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias de giro del negocio, así como obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

d. **Impuestos a las ganancias**

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuestos aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

e. **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuestos (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método de balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período.

f. **Reconocimiento de los ingresos de las actividades ordinarias**

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continua de la administración con los bienes, el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

g. **Reserva Legal**

La ley de compañías en su artículo 109, requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social en el caso de las Compañías de Responsabilidad Limitada. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

h. **Ingresos financieros**

Los ingresos están compuestos principalmente de ingresos por intereses originados por inversiones temporales, los cuales son reconocidos por el método de interés efectivo.

Los costos financieros están compuestos por gastos por interés en préstamos o financiamientos. Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconoce en resultados usando el método de interés efectivo.

i. Gastos operación

Los gastos son reconocidos por la compañía con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconocen inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

j. Estado de Flujo de Efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

4) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La composición de efectivo y equivalentes de efectivo fue:

Al 31 de Diciembre	2017
Banco Internacional Cta. Aho.	0,00
Banco Internacional Cta. Cte.	323.566,47
Total	323.566,47

5) Impuestos Corrientes

La composición de impuestos corrientes fue:

Al 31 de Diciembre	2017
Impuesto retenido 2% (1)	6.420,00
Antic. Imp. A la Renta	0,00
Total	6.420,00

(1) Corresponde a las retenciones realizadas por el INEVAL de las facturas 001 y 004.

6) Crédito Tributario IVA

La composición del crédito tributario IVA fue:

Al 31 de Diciembre	2017
Crédito Tributario IVA	31.786,83
Total	31.786,83

7) Cuentas por pagar

La composición de las cuentas por pagar fue:

Al 31 de Diciembre	2017
Proveedores	5.122,77
Dividendos 2017	0,00
Total	5.122,77

8) Impuestos Retenidos

La composición de los impuestos retenidos fue:

Al 31 de Diciembre	2017
Impuesto a la Renta	0,00
Obligaciones tributarias: SRI x pagar F103	14.741,86
Obligaciones tributarias: SRI x pagar F104	35.086,83
Total	49.828,69

9) Otros Pasivos

La composición de los otros pasivos fue:

Al 31 de Diciembre	2017
CxP Relacionadas del exterior	292.582,58
Total	292.582,58

10) Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017 está constituido por USD 5.000,00

11) Resultado Neto del Ejercicio

Corresponde a la pérdida obtenida en el ejercicio 2017, luego del pago de Impuesto a la Renta. Al 31 de diciembre de 2017 alcanzó USD 4.3617,86.

12) Sanciones

- De la superintendencia de compañías.- No se han aplicado sanciones a la compañía a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre 2017.
- De otras autoridades administrativas.- No se han aplicado sanciones a la compañía a sus Directores o Administrativas, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre del 2017.

13) Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de aprobación de los Estados Financieros (20 de marzo del 2018), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.