

PAPERACE S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019 Y 01 DE ENERO DE 2019**

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de PAPERACE S.A., en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME'S y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

INDICE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	3
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	5
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	8
NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD	9
NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS	9
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA	9
2.2 PERÍODO CONTABLE	9
2.3 BASES DE PREPARACIÓN	10
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	10
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN	10
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	10
2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS	11
2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	11
2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	12
2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	12
2.4.8 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	13
2.4.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13
2.4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	14
2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	14
2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS	14
NOTA 3 CRÉDITO TRIBUTARIO.....	15
NOTA 4 CLIENTES	15
NOTA 5 CÍAS. RELACIONADAS	15
NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR.....	15
NOTA 7 INGRESOS.....	16
NOTA 8 COSTOS Y GASTOS.....	16
NOTA 9 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

PAPERACE S.A.

Estado de Situación Financiera

Hasta el 31/12/2019

		Total
1	Activos	74.815,39
1.1	Activo Corriente	67.736,62
1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	23.630,43
1.1.1.2	Caja Chica	1,06
1.1.1.3	Bancos	23.629,37
1.1.1.3.1	Banco del Pacífico	18.291,09
1.1.1.3.2	Banco Machala	5.338,28
1.1.2	Activos Financieros	32.833,38
1.1.2.5	Cuentas por Cobrar	32.833,38
1.1.2.5.1	Clientes Comerciales	32.176,07
1.1.2.5.4	Funcionarios y/o Empleados	534,00
1.1.2.5.4.1	Cuentas por Cobrar Empleados (Anticipos)	534,00
1.1.2.5.5	Compañías Relacionadas	123,31
1.1.2.5.5.1	Cuenta por Cobrar Aleph	123,31
1.1.3	Inventario	0,00
1.1.4	Servicios y otros Pagos Anticipados	379,92
1.1.4.3	Anticipo a Proveedores	379,92
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes	10.892,89
1.1.5.1	IVA sobre Compras	1.011,99
1.1.5.1.1	IVA sobre Compras	1.011,99
1.1.5.2	Retenciones del IVA	2.392,74
1.1.5.2.2	70% Servicios	2.392,74
1.1.5.3	Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	6.903,18
1.1.5.3.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	2.691,37
1.1.5.3.2	2% Servicios	4.211,81
1.1.5.5	Impuesto por Salidas de Divisas (ISD)	584,98
1.2	Activos No Corrientes	7.078,77
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos	7.078,77
1.2.1.5	Muebles y Enseres	2.983,28
1.2.1.7	Equipos de Computación	5.705,52
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-1.610,03
1.2.2	Propiedades de Inversion	0,00
1.2.3	Activos Biológicos	0,00
1.2.4	Intangibles	0,00
1.2.6	Activos Financieros No Corrientes	0,00
2	Pasivos	47.995,14
2.1	Pasivo Corriente	47.995,14
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	4.648,80
2.1.3.1	Cuentas por Pagar	4.648,80
2.1.3.1.1	Proveedores	3.276,61
2.1.3.1.3	Cuentas por pagar Alfredo Melossi Trans.	1.372,19

2.1.4	Obligaciones Con Instituciones Financieras	247,39
2.1.4.3	Tarjetas de Crédito	247,39
2.1.4.3.1	Pacificard	247,39
2.1.5	Provisiones	0,00
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	26.270,62
2.1.7.1	Retenciones del I.E.S.S.	4.655,20
2.1.7.1.1	9.45% Aportes Individuales	4.655,20
2.1.7.2	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	138,17
2.1.7.2.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	6,33
2.1.7.2.2	2% Servicios	42,25
2.1.7.2.3	8% Honorarios, Arrendamientos, Docencia, Deportistas	54,40
2.1.7.2.5	10% Honorarios Profesionales y Dietas	20,00
2.1.7.2.8	Retenciones de Impuesto a la Renta por Empleados por Pagar	15,19
2.1.7.3	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	128,32
2.1.7.3.1	30% Bienes	10,66
2.1.7.3.2	70% Servicios	93,66
2.1.7.3.3	100% Honorarios, Arrendamientos	24,00
2.1.7.4	IVA Sobre Ventas	4.492,08
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas	4.492,08
2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar	12.596,89
2.1.7.6.1	Décimo Tercer Sueldo	1.091,29
2.1.7.6.2	Décimo Cuarto Sueldo	3.484,41
2.1.7.6.3	Vacaciones	5.882,71
2.1.7.6.4	11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	1.962,48
2.1.7.6.5	1% Secap - lece	176,00
2.1.7.7	Nominas	608,25
2.1.7.7.1	Sueldos por Pagar	608,25
2.1.7.8	Participación de Trabajadores	3.651,71
2.1.7.8.1	10% Trabajadores en General	2.434,47
2.1.7.8.2	5% Cargas Familiares	1.217,24
2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	11.324,49
2.1.8.2	Cuenta por Pagar Funcionarios y/o Empleados	9.241,33
2.1.8.3	Cuenta por Pagar Compañías Relacionadas	2.083,16
2.1.8.3.1	Cuenta por Pagar The Change Lab TCL	2.083,16
2.1.10	Anticipos de Clientes	5.503,84
2.1.12	Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados	0,00
2.2	Pasivo No Corriente	0,00
2.2.2	Cuentas y Documentos por Pagar	0,00
2.2.3	Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00
2.2.4	Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas	0,00
2.2.7	Provisiones por Beneficios a Empleados	0,00
2.2.8	Pasivo Diferido	0,00
3	Patrimonio	26.820,25
3.1	Patrimonio Atribuible a Propietarios	26.820,25
3.1.1	Capital Social	800,00
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	800,00
3.1.4	Reservas	820,61
3.1.4.1	Legal	820,61
3.1.5	Otros Resultados Integrales	0,00
3.1.6	Resultados Acumulados	854,93
3.1.6.1	Resultados Acumulados	854,93
3.1.7	Resultado del Ejercicio	24.344,71
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	24.344,71
3.2	Participación No Controladas	0,00
	Resultado del Ejercicio	24.344,71

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

PAPERACE S.A.

Estado de Resultado Integral
Desde el 01/01/2019 hasta el 31/12/2019

	Total
4 Ingresos	454.501,69
4.1 Ingresos de Actividades Ordinarias	454.501,69
4.1.2 Prestación de Servicios (FEE)	380.637,88
4.1.4 Rebaja y/o Descuentos sobre Ventas	-80,00
4.1.6 Ingresos por Comisión Producción Externa	25.632,60
4.1.11 Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	2.215,91
4.1.12 Ingresos por Comisión de Medios	46.095,30
4.2 Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	0,00
4.3 Otros Ingresos Financieros	0,00
5 Costos y Gastos	430.156,98
5.1 Costos de Producción	75.875,03
5.1.1 Materiales Utilizados o Productos Vendidos	0,00
5.1.2 Mano de Obra Directa	0,00
5.1.3 Mano de Obra Indirecta	0,00
5.1.4 Costos Indirectos de Fabricación	0,00
5.1.5 Costo por Contratación de Terceros	75.875,03
5.1.5.1 Costo de Producción Externa	24.413,69
5.1.5.2 Compra de Medios (Facebook, Televisión, entre Otros)	51.461,34
5.2 Gastos	354.281,95
5.2.1 Gastos de Actividades Ordinarias	354.229,53
5.2.1.1 Ventas	932,15
5.2.1.1.26 Movilización y Transporte Vtas.	897,59
5.2.1.1.27 Guías de Transportes Vtas.	9,84
5.2.1.1.41 Impuesto a los Consumos Especiales Vtas.	23,13
5.2.1.1.43 Tasas y Contribuciones Vtas.	1,59
5.2.1.2 Administrativos	352.455,02
5.2.1.2.1 Sueldos Unificados Adm.	199.960,31
5.2.1.2.3 Gratificaciones Adm.	28.200,00
5.2.1.2.4 Alimentación Adm.	8.104,48
5.2.1.2.5 Aportes Patronales al IESS Adm.	21.710,14
5.2.1.2.6 Secap - Iece Adm.	1.911,23
5.2.1.2.7 Fondos de Reserva Adm.	3.943,18
5.2.1.2.8 Décimo Tercer Sueldo Adm.	13.172,80
5.2.1.2.9 Décimo Cuarto Sueldo Adm.	4.434,49
5.2.1.2.10 Vacaciones Adm.	6.536,47

5.2.1.2.11	Desahucio Adm.	100,00
5.2.1.2.13	Honorarios Profesionales Adm.	450,00
5.2.1.2.14	Servicios Contratados Adm.	11.316,02
5.2.1.2.17	Mantenimiento de Equipos Adm.	1.257,92
5.2.1.2.19	Arriendos Adm.	7.480,00
5.2.1.2.23	Combustible Adm.	22,32
5.2.1.2.26	Movilización y Transporte Adm.	8.370,23
5.2.1.2.27	Guías de Transportes Adm.	427,12
5.2.1.2.29	Gastos de Gestión Adm.	364,07
5.2.1.2.30	Gastos de Viajes Adm.	374,41
5.2.1.2.31	Viajes al Exterior Adm.	3.823,42
5.2.1.2.34	Teléfonos Convencionales Adm.	228,55
5.2.1.2.35	Celulares Adm.	1.199,18
5.2.1.2.36	Internet Adm.	2.518,78
5.2.1.2.39	Gastos Notariales Adm.	350,00
5.2.1.2.40	Gastos de Registro Mercantil Adm.	50,00
5.2.1.2.43	Tasas y Contribuciones Adm.	490,35
5.2.1.2.44	Contribuciones a Superintendencia de Compañías Adm.	57,26
5.2.1.2.45	IVA Gasto Adm.	628,40
5.2.1.2.46	Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Adm.	1.493,96
5.2.1.2.63	Gastos de Oficina Adm.	3.056,55
5.2.1.2.64	Capacitación y Entrenamiento Adm.	392,14
5.2.1.2.66	Miscelaneos Adm.	1.244,01
5.2.1.2.68	Festivales	5.666,60
5.2.1.2.69	Gastos de envíos Courier Adm	30,67
5.2.1.2.70	Mantenimiento de Oficina	7.495,19
5.2.1.2.71	indemnización por despido intempestivo	4.500,00
5.2.1.2.72	Limpieza de Oficina Adm.	1.094,77
5.2.1.3	Gastos Financieros	842,36
5.2.1.3.1	Intereses	85,57
5.2.1.3.2	Comisiones	756,79
5.2.2	Gastos No Operacionales	52,42
5.2.2.1	Otros Gastos	52,42
5.2.2.1.2	Intereses Tributarios	4,17
5.2.2.1.9	Gastos de Gestión	8,55
5.2.2.1.10	Retenciones Asumidas	17,09
5.2.2.1.11	Gastos por Cancelación de Propinas	17,35
5.2.2.1.12	Intereses y Multas de Organismos de Control	5,26
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas	0,00
	Utilidad o Pérdida	24.344,71

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	1.724,58
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	6.139,42
Clases de cobros por actividades de operación	950101	469.316,28
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	421.005,07
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	48.311,21
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-449.663,54
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-167.034,89
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-282.628,65
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-1.647,97
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-11.865,35
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-4414,84
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-4.414,84
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	1.724,58
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	21.905,85
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	23.630,43
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	24.344,71
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-1.450,93
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	1.427,96
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-1.647,97
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-1.230,92
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-16.754,36
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	14.814,59
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-3.919,55
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-344,23
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-30.534,74
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	11.175,37
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-7.945,80
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	6.139,42

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	301	30401	30601	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	800,00	820,61	4.506,64	20.693,00	26.820,25
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	820,61	4.506,64	-	6.127,25
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	820,61	4.506,64	P	6.127,25
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-		20.693,00	20.693,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				20.693,00	20.693,00

PAPERACE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 01 DE ENERO DE 2019.

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

PAPERACE S.A. Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 20 de diciembre de 2017 en la ciudad Guayaquil, provincia del Guayas, su número de expediente es 715731 y está representada por el Señor **SEISDEDOS MORALES CRISTIAN IGNACIO** que cumple las funciones de presidente y **MELOSSI AMENGUAL ALFREDO** que cumple las funciones del Gerente General.

La actividad principal de **PAPERACE S.A.** consiste en la realización de campañas de comercialización y otros servicios de publicidad.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas

por el International Accounting Standards Board (IASB).

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **PAPERACE S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 16 de marzo del 2020.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2019 y 01 de enero del 2019.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2019.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2019.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **PAPERACE S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 16 de marzo del 2020.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019,

aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) **Caja Chica:** Se crea una cuenta de caja chica con el valor de cien dólares americanos (US \$200,00), lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La gerencia es la responsable de la custodia de la caja chica y se emitirá un manual de uso y procedimientos de la Caja Menor. Los fondos de esta caja no se podrán utilizar para

cubrir anticipos ni préstamos a empleados.

- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: anticipos y préstamos a empleados y cuentas a cobrar clientes. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea

a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

La empresa proporciona a los clientes con los que tienen una amplia y reconocida relación comercial un plazo no mayor de 30 días, para la cancelación de las ventas efectuadas a créditos.

2.4.3.2 ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas para cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es

probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

CUADRO DE ACTIVOS

Propiedad, Planta y Equipo	Vida útil (Años)
Edificios e instalaciones	20
Maquinarias y equipos	10
Equipos de transporte	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los \$250 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

2.4.8 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Los impuestos diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que

permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasas impositivas que se esperan aplicar en el periodo en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derecho de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

2.4.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar se realizará

parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo, pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

2.4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades.

2.4.10.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Compañía registrará como Porción Corriente para Provisiones por Beneficios a Empleados, el importe calculado sobre el salario de los trabajadores, para afrontar en el periodo el pago de todos los beneficios estipulados en el Código de Trabajo

vigente en el Ecuador, estas provisiones se registrarán por el costo incurrido.

Los Porción Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados por pagar se liquidarán periódicamente conforme se extinga la obligación por disfrute o pago.

2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta del servicio en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad del servicio y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo con su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes o la prestación de un servicio, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

NOTA 3 CRÉDITO TRIBUTARIO

La cuenta créditos tributarios en impuesto a la renta, está compuesta por

las retenciones que nos han efectuado y lo que se refiere a créditos por el Impuesto al Valor Agregado corresponde a las compras de bienes con tarifa 12%.

NOTA 4 CLIENTES

La cuenta clientes, se registran todas las cuentas por cobrar comerciales que tiene la empresa hasta el 31 de diciembre del 2019 mismas que suma USD. 32.176,07 valor que se espera cobrar en el transcurso del 2020.

	2019	2018
Cientes Comerciales	32.176,07	47.289,66
Total	32.176,07	47.289,66

NOTA 5 CÍAS. RELACIONADAS

En la cuenta se registra todos los desembolsos de recursos monetario que mantenga la empresa con el objeto de financiar operaciones con empresas relacionadas. El valor de los desembolsos suma, para el 2019, USD. 123,31.

	2019	2018
Compañías Relacionadas	123,31	123,31
Total	123,31	123,31

NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son obligaciones adquiridas con terceros, las mismas que suman USD. 4.648,80 de los cuales

aproximadamente el 70% están representadas por las cuentas por pagar proveedores y el restante son valores pendientes que la empresa registra a favor de socios.

NOTA 7 INGRESOS

La empresa registró ingresos por USD. 454.501,69 que cumplen, en su totalidad, con la definición de ingresos estipulados en las Normas Internacionales de Información Financiera.

	2019	2018
Ingresos	454.501,69	183.389,71
Total	454.501,69	183.389,71

NOTA 9 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros en marzo 16 del 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

NOTA 8 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos que se realizaron en el ejercicio 2019 suman USD. 430.156,98 y representan aproximadamente 95% de los ingresos. Son reconocidos a medida que se presentan y medidos a su costo histórico.

	2019
Ingresos	454.501,69
Costos	75.875,03
Ventas	932,15
Administrativos	352.455,02
Financieros	842,36
Otros Gastos	52,42
Total	24.344,71