

## **RODRIORTIZ S.A.**

### **Notas a los estados financieros**

**Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

---

#### **1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES**

Por escritura pública celebrada ante la Notaría Vigésima Cuarta del Cantón Quito, en la provincia de Pichincha, el 5 de abril del 2018 se constituyó la Compañía RODRIORTIZ S.A, con domicilio en el cantón Quito, provincia de Pichincha, inscrita en el Registro de la Propiedad del cantón Quito, provincia Pichincha el 19 de abril del 2018 Repertorio N° 80221 N° Inscripción 2025.

RODRIORTIZ S.A., inició sus operaciones comerciales a partir del 5 de abril del 2018, cuya razón social es la prestación de servicios Actividades de Enseñanza de Idiomas y Clases de conversación.

Por lo mismo, la sociedad se entenderá como Actividad Complementaria Actividades de Enseñanzas en métodos de lectura rápida y cursos de oratoria.

#### **2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

##### **(a) Declaración de Cumplimiento:**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera- (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2016.

##### **(b) Bases de medición:**

Los estados financieros de RODRIORTIZ S.A., han sido preparados sobre la base al costo histórico a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía, constituidos en valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios; excepto por, el pasivo de jubilación patronal y desahucio que son registrados en función del experto externo independiente.

##### **(c) Moneda funcional y de Presentación:**

Los estados financieros se presentan en Dólares de Estados Unidos de América que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

#### **3. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTADOS FINANCIEROS**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de RODRIORTIZ S.A., que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para PYMES.

A pesar de que esta estimación se ha realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

#### **4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**



**RODRIORTIZ S.A.**

**Notas a los estados financieros**

**Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

**(a) Efectivo y equivalentes de efectivo.-**

El efectivo y equivalentes de efectivo que se presenta en el estado de situación financiera incluye el efectivo en caja y bancos que se presentan a su valor nominal y no tiene restricciones sobre su disponibilidad.

**(b) Instrumentos financieros. -**

**(i) Activos financieros**

**Reconocimiento y medición inicial**

Los activos financieros dentro del alcance de la Sección 11 de NIIF para PYMES se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura.

Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos a su valor razonable. La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros a valor razonable cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo en caja y bancos, inversiones, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros según las categorías definidas en la Sección 11 de NIIF para PYMES como: préstamos y cuentas por cobrar.

Los aspectos más relevantes de esta categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación:

**Medición posterior**

**Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar, corresponden a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo en caja y bancos, inversiones, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o



## **RODRIORTIZ S.A.**

### **Notas a los estados financieros**

#### **Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

---

los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados integrales como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costo financiero.

#### **Baja de activos financieros**

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;
- Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y; (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o (b) No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Cuando la Compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia pero no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo se continúa reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de manera en la que se reflejen los derechos y las obligaciones que la Compañía haya retenido.

#### **Deterioro del valor de los activos financieros**

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el "evento que causa la pérdida"), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con



## **RODRIORTIZ S.A.**

### **Notas a los estados financieros**

**Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

---

los incumplimientos.

La Compañía analiza el deterioro de sus cuentas por cobrar a nivel de cliente considerando el riesgo de incapacidad financiera del cliente.

#### **(ii) Pasivos financieros**

##### **Reconocimiento y medición inicial**

Los pasivos financieros cubiertos por la Sección 11 de NIIF para PYMES se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la Sección 11 de NIIF para PYMES como: pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

Al 31 de diciembre de 2019 los pasivos financieros incluyen: cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

##### **Medición posterior**

##### **Préstamos y cuentas por pagar**

Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como también por el proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales.

##### **Baja de pasivos financieros**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre

## **RODRIORTIZ S.A.**

### **Notas a los estados financieros**

#### **Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

---

los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados integrales.

#### **Compensación de instrumentos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

#### **Valor razonable de los instrumentos financieros**

La Compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha del estado de situación financiera.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición. La medición al valor razonable se basa en el supuesto de que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo tiene lugar, ya sea:

- En el mercado principal para el activo o pasivo, o
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

El mercado principal o más ventajoso debe ser accesible por la Compañía.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico.

La medición del valor razonable de activos no financieros toma en consideración la capacidad de un participante en el mercado para generar beneficios económicos mediante el mayor y mejor uso del activo o vendiéndolo a otro participante en el mercado que usaría el activo de la mejor manera posible.

La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable descrita a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- Nivel 1 - Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable

## RODRIORTIZ S.A.

### Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

es directa o indirectamente observable.

- Nivel 3 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada período de reporte.

La gerencia de la Compañía determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha de reporte, la gerencia analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable tal como se explicó anteriormente.

#### (d) Gastos pagados por anticipado-

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado, valores en custodia y anticipos entre unidades que se amortizan en línea recta en base a la vigencia del contrato.

#### (e) Propiedad, planta y equipos-

Los elementos de la propiedad, planta y equipos se encuentran valorados al costo neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

Los costos de mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

La propiedad, planta y equipos se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes, que son:

	VIDA ÚTIL
Maquinaria y equipos	10
Equipos de computo	3

**RODRIORTIZ S.A.**

**Notas a los estados financieros**

**Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

---

Muebles y enseres	10
Vehículos	5

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, planta y equipos.

Un componente de propiedades y equipos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

**(f) Deterioro de activos no financieros-**

La Compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, o cuando las pruebas anuales de deterioro del activo se requieren, la Compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. El importe recuperable es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo que sean largamente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a ese importe recuperable.

Para determinar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos para la venta, se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera. Si no pueden identificarse este tipo de operaciones, se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado. Estos cálculos se verifican contra múltiples de valoración, cotizaciones de acciones y otros indicadores disponibles de valor razonable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Dicha evaluación requiere el uso de estimados y supuestos tales como los volúmenes en inversiones por realizar, presupuestos de capital, préstamos y tasas, tarifas establecidas y costos operativos.

Las pérdidas de deterioro de operaciones continuas, incluyendo deterioro de inventarios se reconocen en el estado de resultados integrales en la categoría de gastos relacionada con la función del activo deteriorado.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, la gerencia de la Compañía considera que no existen indicios de tipo operativo o económico que indiquen que el valor neto registrado de propiedad, equipo y activos intangibles, no pueda ser recuperado.



**RODRIORTIZ S.A.**

**Notas a los estados financieros**

**Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

---

**(g) Provisiones y Contingencias-**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se

reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

**(h) Impuestos-**

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado 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.

Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente se miden por los importes que se espera recuperar de o pagar a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se registra por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impulso a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzca beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan

## **RODRIORTIZ S.A.**

### **Notas a los estados financieros**

#### **Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

---

cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos diferidos activos que se generan de los derechos por amortización de las pérdidas tributarias son reconocidos únicamente cuando existe evidencia razonable de que se recuperarán en el tiempo.

#### Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

#### **(i) Beneficios a empleados-**

##### Participación de trabajadores

La participación de trabajadores se carga a resultados y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

##### Otros beneficios laborales

Los otros beneficios laborales comprenden décimo tercera y cuarta remuneración, y vacaciones los mismos que son acumulados mensualmente hasta la fecha obligatoria de pago, goce (para el caso de vacaciones) o liquidación originada por la terminación de la relación laboral.

##### Jubilación Patronal y Desahucio

La Compañía determina la obligación neta relacionada con el beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio por separado, calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el período actual y períodos previos; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente.

El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado, usando el "Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado", con el cual se atribuye una parte de los beneficios que se han de pagar en el futuro a los servicios prestados en el período corriente.



## **RODRIORTIZ S.A.**

### **Notas a los estados financieros**

#### **Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Las disposiciones legales no prevén la obligatoriedad de constituir fondos o asignar activos para cumplir con tales planes, por lo cual estos califican como planes de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La Administración utiliza supuestos para determinar la mejor estimación de estos beneficios, los cuales son definidos por la Compañía, utilizando información financiera pública y propia. Estos supuestos incluyen una tasa de descuento, los aumentos esperados en las remuneraciones y permanencia futura, entre otros.

Cuando tengan lugar mejoras o reducciones en los beneficios del plan, la modificación resultante en el beneficio que se relaciona con servicios pasados prestados por los empleados o la ganancia o pérdida por la reducción, será reconocida inmediatamente en resultados. La Compañía reconoce ganancias y pérdidas en la liquidación de un plan de beneficios definidos cuando ésta ocurre.

#### **(j) Reconocimiento de Ingresos -**

##### Ingresos por prestación de servicios

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el cobro sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación realizada, tomando en cuenta las condiciones de cobro definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los otros ingresos operacionales y no operacionales son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente.

##### Ingresos por venta de bienes

Los ingresos por la venta de bienes se registran cuando los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad de los bienes han sido transferidos al comprador, generalmente al entregar dichos bienes. Los ingresos procedentes de la venta de bienes se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o pendiente de recibir, neta de devoluciones y descuentos, rebajas comerciales y descuentos por volumen.

#### **(k) Costos y Gastos -**

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paga, y se registra en los periodos con los cuales se relacionan.

#### **(l) Compensación de saldos y transiciones-**

Como norma general los estados financieros, no se compensan los activos



**RODRIORTIZ S.A.**

**Notas a los estados financieros**

**Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta sea el reflejo de la esencia de la transacción.

**(m) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes-**

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o
- el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o
- no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

**(n) Eventos posteriores-**

Los eventos posteriores al cierre del año que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

**5. NUEVAS NORMAS E INTERPRETACIONES ADOPTADAS**

A continuación, En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según corresponda:

**RODRIORTIZ S.A.****Notas a los estados financieros****Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes	1 de enero de 2018
NIIF 9 Instrumentos financieros	1 de enero de 2018
NIIF 16 Arrendamientos	1 de enero de 2019

**6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, el efectivo y equivalentes de efectivo se conforman según el siguiente detalle:

	al 31 de diciembre de	
	US\$ 2018	2019
Caja	1,38	150,00
Bancos	(a) 109,95	3.092,48
	<b>US\$ 111,33</b>	<b>3.242,48</b>

(a) Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía mantiene cuentas bancarias del Banco Pro América o Produbanco.

**7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, las cuentas y documentos por cobrar clientes, se conforman de la siguiente manera:

	al 31 de diciembre de	
	US\$ 2018	2019
Cientes no relacionados:		
Cuentas por Cobrar Comerciales	4.359,81	16.307,32
Provisión cuentas incobrables	(a)	(163,08)
	<b>US\$ 4.359,81</b>	<b>16.144,24</b>

**RODRIORTIZ S.A.****Notas a los estados financieros****Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

- (a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2019 el movimiento de la estimación por deterioro para cuentas y documentos por cobrar clientes es como sigue:

	<b>al 31 de diciembre de</b>	
US\$	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Saldo inicial	0,00	0.00
Incrementos	-	163,08
Reversos/ utilizaciones	-	-
<b>Saldo final</b>	<b>US\$ 0,00</b>	<b>163,08</b>

**8. ANTICIPOS A PROVEEDORES**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, los anticipos a proveedores se conforman según el siguiente detalle:

	<b>al 31 de diciembre de</b>	
US\$	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Anticipo proveedores	2.680,11	15.998,21
Anticipo empleados	-	1.670,75
<b>Saldo final</b>	<b>US\$ 2.680,11</b>	<b>17.668,96</b>

**9. IMPUESTOS CORRIENTES POR RECUPERAR**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, los impuestos corrientes por recuperar, se conforman de la siguiente manera:

	<b>al 31 de diciembre de</b>	
US\$	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Impuestos - retenciones fuente	348,14	2.446,94
<b>Saldo final</b>	<b>US\$ 348,14</b>	<b>2.446,94</b>

**10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, la composición de propiedad, planta y equipos es como se muestra a continuación:

**RODRIORTIZ S.A.****Notas a los estados financieros****Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

	US\$	Al 31 de diciembre	
		2018	2019
Muebles y enseres		875,00	875,00
Equipos de computación		575,00	1.778,00
		1450,00	2.653,00
(-) Depreciación acumulada		(43,50)	(556,58)
<b>US\$</b>		<b>1.406,50</b>	<b>2.096,42</b>

**11. OTROS ACTIVOS**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, los otros activos se presentan como sigue:

	US\$	Al 31 de diciembre	
		2018	2019
Uso de Marca WSE		0,00	5.096,15
		0,00	5.096,15
(-) Amortización acumulada		(0,00)	(1.019,23)
<b>US\$</b>		<b>0,00</b>	<b>4.076,92</b>

- (a) La compañía LEEDS S.A., denominada como franquicia matriz por derechos de uso de marca Wall Streets English por el tiempo de 5 años.

**12. PROVEDORES POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, los proveedores por pagar se presentan como sigue:

	US\$	al 31 de diciembre de	
		2018	2019
Proveedores no relacionados:			
Proveedores Locales		6.834,96	32.895,34
<b>US\$</b>		<b>6.834,96</b>	<b>32.895,34</b>

**RODRIORTIZ S.A.****Notas a los estados financieros****Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

**13. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, los beneficios a empleados se presentan como sigue:

	<b>al 31 de diciembre de</b>	
US\$	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Nomina por pagar	6.069,35	15.404,22
Beneficios sociales	3.428,01	2.625,60
IESS por pagar	1.402,24	6.098,67
<b>US\$</b>	<b>10.899,60</b>	<b>24.128,49</b>

**14. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, los impuestos corrientes por pagar se presentan como sigue:

	<b>al 31 de diciembre de</b>	
US\$	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Impuestos corrientes	80,76	4.968,53
<b>US\$</b>	<b>80,76</b>	<b>4.968,53</b>

**15. OBLIGACIONES LARGO PLAZO POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, las obligaciones largo plazo por pagar se presentan como sigue:

	<b>al 31 de diciembre de</b>	
US\$	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Cuentas por Pagar Accionistas	(a) 1.081,50	1.555,50
<b>US\$</b>	<b>1.081,50</b>	<b>1.555,50</b>

**16. IMPUESTO A LA RENTA**Gasto de Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta consiste de:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
US\$	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Impuesto a la renta corriente	-	0,00

**RODRIORTIZ S.A.****Notas a los estados financieros****Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Impuesto a la renta diferido	=	=
US\$	=	<u>0,00</u>

**Conciliación Contable Tributaria del Impuesto a la Renta Corriente**

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018 <u>US\$</u>	2019 <u>US\$</u>
- Pérdida antes de impuesto a la renta	(16.426,66)	(1.897,10)
Impuesto a la renta que resultaría de aplicar la tasa corporativa a la utilidad antes de impuesto a la renta	0,00%	- 22,00%
Más (menos):		
Gastos no deducibles	0,00	241,60
Impuesto a la Renta Diferido	<u>0,00%</u>	<u>- 0,00%</u>

**Situación Fiscal**

Las declaraciones de impuesto a la renta, impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente presentadas por la Compañía desde el año 2018 al 2019, están abiertas a revisión de las autoridades tributarias.

La Compañía cree que sus obligaciones acumuladas por impuestos son adecuadas para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo interpretaciones de las leyes tributarias y la experiencia previa.

**17. PATRIMONIO****Capital Social**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 comprende US \$800,00 acciones ordinarias respectivamente, con un valor nominal de US\$1 cada una.

**Resultados Acumulados**

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan

**RODRIORTIZ S.A.****Notas a los estados financieros****Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

con la reserva legal, reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

**18. INGRESOS ORDINARIOS**

Al 31 de diciembre de 2019, los ingresos ordinarios se conforman de la siguiente manera:

	<u>al 31 de diciembre de</u>	
US\$	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Ingresos Ordinarios		
Venta de Servicios 0%	70.275,77	177.758,38
US\$	<u>70.275,77</u>	<u>177.758,38</u>

**19. COSTOS Y GASTOS**

Al 31 de diciembre de 2019, los costos de ventas se conforman de la siguiente manera:

	<u>al 31 de diciembre de</u>
US\$	<u>2019</u>
Material Didáctico	7.970,51
Regalías Leeds S.A.	10.998,68
Regalías Internacional (Contrato Privados)	2.080,00
Publicidades	12.291,30
Transfer a otros centros	8.237,03
Comisión Tarjetas de Crédito	1.247,64
US\$	<u>42.825,16</u>

**20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, VENTAS Y GENERALES**

Un detalle al 31 de diciembre de 2019 de los gastos de administración, ventas y generales es como sigue:

	<u>al 31 de diciembre de</u>
US\$	<u>2019</u>
Nómina	68.180,54
Comisiones por ventas	1.931,80
Movilización	3.575,31
Bono por Supervisión	690,98
Aporte Patronal	2.090,74
Décimo Tercero Sueldo	5.436,27

**RODRIORTIZ S.A.****Notas a los estados financieros****Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Décimo Cuarto Sueldo	2.820,18
Fondos de Reserva	1.119,07
Honorarios Profesionales	2.870,20
Otros Gastos	4.573,95
Depreciación P,P Y E	513,04
Gasto Amortización	1.019,23
Cuentas Incobrables	163,08
Gastos de Gestión	774,58
Arrendamiento	23.725,00
Suministros, materiales y repuestos	1.183,30
Mantenimiento y reparaciones	3.885,72
Impuestos, contribuciones y otros	11,00
IVA Cargado al gasto	7.722,35
Servicios públicos	2.713,39
Servicios terceros	977,79
Gastos No Deducible	241,60
Gastos Bancarios	611,20
	<u>136.830,32</u>

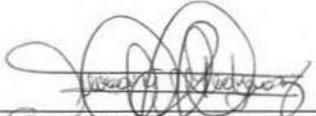
**21. LITIGIOS Y RECLAMOS**

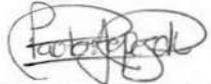
La Compañía y sus asesores legales han confirmado que no mantienen litigios y reclamos que deban ser revelados o registrados como parte de los estados financieros.

**22. EVENTOS SUBSECUENTES**

En el periodo comprendido año 2019 y a la fecha de emisión de estos estados financieros, ocurrió varios eventos significativos para la economía del país y por consecuencia la reducción de ingresos para la compañía muy significativos, fechas comprendidas del 2 – 13 octubre del 2019, tras el anuncio de medidas económicas por parte del Gobierno de Lenin Moreno que se desarrolló las manifestaciones consigo un paro de actividades a nivel de la provincia de Pichincha.

Y, también se menciona el 16 de marzo del 2020 del Decreto Presidencial 1017 Emergencia sanitaria COVID-19, ha dejado un efecto significativo que requiera revelación o ajuste en los estados financieros adjuntos y también indentificar una caída sustentable en ventas sin recuperación alguna.

  
Ing. Viviana Rodriguez  
Gerente General

  
Ing. Paola Yépez  
Contador General