

**CLIMASOCIAL ESTUDIOS Y ASESORAMIENTO S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.**

- **Nombre de la entidad.**

*CLIMASOCIAL ESTUDIOS Y ASESORAMIENTO S.A.*

- **RUC de la entidad.**

*17929298540001*

- **Domicilio de la entidad.**

*Catalina Aldaz N34-168 y Av. Portugal, edificio la Recoleta Of # 76*

- **Forma legal de la entidad.**

*Sociedad Anónima.*

- **País de incorporación de la entidad.**

*Ecuador.*

- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

*La Compañía CLIMA SOCIAL ESTUDIOS Y ASESORAMIENTO S.A., en adelante "La Compañía", fue constituida el 24 de Octubre del 2018, e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de Noviembre del 2018. Se constituyó como sociedad anónima e inició sus operaciones. El plazo para el cual se forma la compañía es de 50 años.*

*El control de la Compañía es ejercido por la Sra. María Lorena Cajas Albán en calidad de Representante Legal.*

- **Actividad Económica**

*Su objetivo principal es la preparación de encuestas de Opinión Pública sobre cuestiones Políticas, Económicas y Sociales; así como sus análisis estadísticos de los resultados de esas encuestas.*

- **Distribución geográfica**

*Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía tiene 1 punto de venta abierto, según la siguiente distribución geográfica:*

# CLIMASOC IAL ESTUDIOS Y ASESORAMIENTO S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

<b>NO. DE ESTABLECIMIENTO</b>	<b>NOMBRE COMERCIAL</b>	<b>UBICACIÓN DEL ESTABLECIMIENTO</b>	<b>ESTADO DEL ESTABLECIMIENTO</b>
1	CLIMASOCIAL ESTUDIOS Y ASESORAMIENTO S.A.	PICHINCHA / QUITO / IÑAQUITO/CATALINA ALDAZ N34-168 Y AV. PORTUGAL	Abierto

### 2. **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

#### 2.1 **Bases de presentación.**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre del 2019, así como los requerimientos y resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF Pymes) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

#### 2.2 **Bases de Medición.**

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, que son medidos a valores razonables a la fecha de reporte, como se explica posteriormente en las políticas contables.

El costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo. La compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de medición.

#### 2.3 **Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

#### 2.4 **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

# CLIMASOCIAL ESTUDIOS Y ASESORAMIENTO S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

---

### **2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo.**

En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales.

### **2.6 Instrumentos financieros**

Activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se vuelve parte de las estipulaciones contractuales del instrumento financiero. Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero.

Los pasivos financieros se reconocen si la compañía tiene una obligación contractual de transferir efectivo u otro activo financiero a otra parte.

#### **Reconocimiento inicial de activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros de la Compañía se miden originalmente al valor razonable.

#### **Medición posterior de instrumentos financieros**

Con el propósito de medición posterior, los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías luego de su reconocimiento inicial.

- Disponibles para la venta
- A valor razonable con cambios en resultados
- Mantenedos hasta el vencimiento
- Préstamos y cuentas por cobrar y pagar

#### **Cuentas por cobrar.**

Se registra en los estados financieros los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos, representa la mejor estimación de la Gerencia, sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

#### **Pasivos financieros con accionistas y relacionadas**

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y con relacionadas. Son inicialmente reconocidos a su valor razonable menos los costos de transacción. Con posterioridad al reconocimiento inicial, las deudas que devengan intereses son medidas al costo amortizado usando la tasa de interés efectiva.

# CLIMASOCIAL ESTUDIOS Y ASESORAMIENTO S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

---

### **Desreconocimiento**

Los activos financieros son desreconocidos cuando expiran los derechos contractuales a recibir, o flujos de caja u otro activo financiero, o cuando son transferidos sustancialmente todos los riesgos y ventajas del mismo. Un pasivo financiero es desreconocido cuando está extinguido, ha sido pagado, ha expirado o legalmente revocado.

### **Presentación**

Activos y pasivos financieros se presentan sin compensación, excepto cuando existe un derecho legal para hacerlo y la Compañía tiene la intención de cancelarlos con compensación.

Todos los ingresos y gastos relativos a activos financieros que se reconocen en pérdidas y ganancias se presentan dentro de gastos financieros, ingresos financieros, excepto por el deterioro de cuentas por cobrar comerciales que se presenta dentro de los gastos operacionales

### **2.7 Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad y baja de otras cuentas por cobrar.**

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad, para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes, exclusivamente. Si las hubiese.

### **2.8 Gastos pagados por anticipado.**

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

### **2.9 Propiedades, planta y equipos.**

En este grupo contable se registra todo bien tangible (incluyendo plantas productoras) adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial- las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior- las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de las propiedades, planta y equipo se incluirán en los otros resultados integrales del período en que surjan, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación.

# CLIMASOC IAL ESTUDIOS Y ASESORAMIENTO S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

Las pérdidas se reconocerán en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en caso de ser insuficiente, dicha pérdida se registrará como un gasto del período.

La Compañía evalúa la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

Método de depreciación.- los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Valor residual</u>
Muebles y enseres	10 años	(*)
Maquinaria y equipo	10 años	(*)
Equipo de computación	3 años	(*)
Vehículos, equipo de transporte y caminero	5 años	(*)

(\*) A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

### **2.10 Cuentas por pagar proveedores.**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el proveedor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

### **2.11 Pasivos por beneficios a los empleados.**

Registra las obligaciones de la Compañía con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondo de reserva, participación de utilidades, que se provisionará mensualmente, originadas en sus relaciones laborales.

En las fechas en que estos pasivos son pagados, deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados. Los beneficios laborales, comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

#### **Beneficios corrientes**

# CLIMASOCIAL ESTUDIOS Y ASESORAMIENTO S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

---

*Son beneficios cuyo pago se liquida en el término de 12 meses siguientes al cierre del período, en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan. La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores de existir.*

*De existir se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto, como resultado de su servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a los bonos de desempeño y las definidas en el Código del Trabajo, tales como vacaciones, participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía y décima tercera y décima cuarta remuneración.*

### **Beneficios no corrientes**

*La Compañía al 31 de diciembre del 2019, no se reconoció en el estado de situación financiera una provisión para jubilación patronal y desahucio, valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por una empresa actuaria calificada independiente, con base en el método de unidad de crédito proyectada.*

*La política contable de la Compañía para los planes de beneficios definidos, es reconocer las pérdidas y ganancias actuariales en su totalidad en otros resultados integrales en el período que ocurren.*

### **2.12 Impuestos.**

**Activos por impuestos corrientes.-** *en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.*

**Pasivos por impuestos corrientes.-** *en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.*

**Impuesto a las ganancias.-** *en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.*

- **Impuesto a las ganancias corriente.-** *se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para el año 2019 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.*
- **Impuesto a las ganancias diferido.-** *se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.*

# CLIMASOCIAL ESTUDIOS Y ASESORAMIENTO S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

---

### 2.13 Estimaciones contables

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas.

Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

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

### 2.13 Patrimonio.

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal.

Reservas.- en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal. La compañía no ha provisionado el valor correspondiente al año 2018 y 2017 por no tener utilidades

### 2.14 Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios provenientes de la realización de toda clase de actividades de venta de servicios, se registran al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a CLIMASOCIAL ESTUDIO Y ASESORAMIENTO S.A., y puedan ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de propiedad, planta y equipo se reconocen en los resultados del año, en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general, en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Los gastos son reconocidos en base a lo causado o cuando son incurridos.

Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

# CLIMASOCIAL ESTUDIOS Y ASESORAMIENTO S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

### 2.15 Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

### 2.16 Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no presenta cambios en políticas y estimaciones contables respecto al inicio de sus operaciones.

## 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas.

Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

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

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

## 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Descripción	2019
Caja	300
Banco del Pacifico	57,673
<b>Total</b>	<b>USD\$ <u>57,973</u></b>

Al 31 de diciembre de 2019, no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

## 5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Descripción	2019
Cuentas por Cobrar Clientes	54,765
<b>Total</b>	<b>USD\$ <u>54,765</u></b>

**CLIMASOC IAL ESTUDIOS Y ASESORAMIENTO S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

---

**6. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.**

*Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:*

<i>Descripción</i>	<i>2019</i>
<i>Anticipos Proveedores</i>	<i>29,793</i>
<b>Total USD\$</b>	<b><u><u>29,793</u></u></b>

**7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

*Los movimientos de propiedades, planta y equipos, fueron como sigue:*

<i>Descripción</i>	<i>2019</i>
<i>Equipo de computación</i>	<i>2,436</i>
<b>Subtotal Propiedad y Equipos</b>	<b><u><u>2,436</u></u></b>
<i>Depreciación Activos Fijos</i>	<i>(158)</i>
<b>Total Propiedad y Equipos</b>	<b><u><u>2,278</u></u></b>

**8. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTRAS CUENTRAS POR PAGAR NO RELACIONADAS**

*Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:*

<i>Descripción</i>	<i>2019</i>
<i>Cuentas por Pagar Proveedores</i>	<i>6,775</i>
<b>Total USD\$</b>	<b><u><u>6,775</u></u></b>

**9. IMPUESTOS**

*Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:*

**CLIMASOC IAL ESTUDIOS Y ASESORAMIENTO S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en dólares)**

<i>Descripción</i>	<i>2019</i>
<b>Activos por Impuesto Corriente</b>	-
Crédito Tributario	901 a)
Impuesto retenido en la fuente	<u>2,394</u>
<b>Total Activos por Impuesto Corriente USD\$</b>	<b><u>3,295</u></b>
<b>Pasivo por Impuesto Corriente</b>	
IVA en Ventas	1,560
Retenciones Impuesto a la renta	219
Retenciones IVA	922
Impuesto a la Renta por Pagar	- b)
<b>Total Pasivo por Impuesto Corriente USD\$</b>	<b><u>2,701</u></b>

a) Estos valores de Crédito Tributario corresponden al Crédito que tiene por Adquisiciones y Retenciones del IVA en el formulario de Declaración de IVA 104.

b) El valor del impuesto a la renta corresponde a:

<i>Detalle</i>	<i>2019</i>
<b>Utilidad antes de impuesto a las ganancias</b>	<b>5,262</b>
(Menos) Participación Trabajadores	(789)
(Más) Gastos no deducibles	539
(Menos) Deducciones Adicionales	-
<b>Ganancia (pérdida) gravable</b>	<b><u>5,012</u></b>
Tasa de impuesto a las ganancias del período (4)	22%
<b>Impuesto Causado</b>	<b>1,103</b>
Anticipo Impuesto a la Renta	
Rebaja Saldo Anticipo Decreto Ejecutivo N° 210	-
Anticipo Reducido Correspondiente al ejercicio fiscal declarado	
Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Reducido	-
Saldo Anticipo Pendiente de Pago	-
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(3,497)
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	
<b>Saldo por pagar (credito tributario a favor)</b>	<b><u>(2,394)</u></b>

**ASPECTOS TRIBUTARIOS**

**Amortización de pérdidas.**

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2019 la compañía no se ha tomado ningún saldo por este concepto debido a que poseen pérdidas.

**Tarifa del impuesto a las ganancias, provisión para el año 2019**

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22%.

# CLIMASOCIAL ESTUDIOS Y ASESORAMIENTO S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

*El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del impuesto a la renta para sociedades es el 25%; sin embargo, si una empresa tiene accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, cuyo beneficiario efectivo de tales acciones sea una persona natural residente en Ecuador, con una participación directa o indirecta superior o igual al 50% su tarifa de impuesto a la renta se incrementará en 3 puntos porcentuales. Si la participación es menor al 50% del total de acciones, los 3 puntos porcentuales se incrementarán sobre la porción de accionistas residentes o establecidos en paraísos fiscales cuyo beneficiario efectivo se una persona natural residente en Ecuador.*

*Adicionalmente se incrementará 3 puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta sobre la porción que se haya incumplido con la presentación de información relacionada a la participación de sus accionistas hasta las fechas establecidas en la normativa tributaria (Anexo APS febrero de cada año).*

*Las sociedades consideradas como microempresas deberán deducir adicionalmente el valor de una fracción básica desgravada con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales (US\$11.310,00 para 2019).*

*Adicionalmente las micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales tendrán una reducción de 3 puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta (22%), dicho beneficio se aplicará siempre que se mantenga o incremente el empleo.*

### 10. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

*Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:*

<i>Detalle</i>	<i>2019</i>
<i>Aportes IESS por pagar</i>	<i>1,625</i>
<i>Provisión Décimo Tercer Sueldo</i>	<i>692</i>
<i>Provisión Décimo Cuarto Sueldo</i>	<i>812</i>
<i>15% Participación a Trabajadores</i>	<i>789</i>
<b><i>Total</i></b>	<b><i>USD\$ 3,918</i></b>

### 11. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

*Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:*

<i>Detalle</i>	<i>2019</i>
<i>Anticipo Clientes</i>	<i>17,631</i>
<i>Cuentas por pagar L/P</i>	<i>110,708</i>
<b><i>Total</i></b>	<b><i>USD\$ 128,339</i></b>

# CLIMASOCIAL ESTUDIOS Y ASESORAMIENTO S.A.

## Notas a los Estados Financieros (Expresado en dólares)

### 12. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre de 2019 capital social es de \$ 3.000,00 y está constituido por:

Detalle	No. De Acciones	Valor por Acción.	Capital
SANTIAGO ANDRÉS PEREZ PAZMIÑO	1,050	1	1,050
MARIA LORENA CAJAS ALBAN	1,050	1	1,050
PEDRO ANDRÉS PEREZ ITURRALDE	900	1	900
<b>Total USD\$</b>	<b>3,000</b>		<b>3,000</b>

### 13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de presentación de los Estados Financieros, la economía global se encuentra afectada debido a la existencia de una pandemia por el virus "COVID-19". Si bien esta situación podría afectar el normal desarrollo de las operaciones comerciales en el mundo y tener efectos en la economía del país, al momento no es posible determinar el impacto que esta situación tendría en las actividades futuras de la Compañía, debemos considerar que con fecha 29 de febrero de 2020, por parte del Ministerio de Salud se comunica la existencia de un primer caso de COVID-19, apareciendo en los días siguientes nuevos casos relacionados al primer paciente. El Estado ecuatoriano, con el fin de dar frente al crecimiento de contagio, a través del Ministerio de Trabajo, el 12 de Marzo introduce la modalidad de Teletrabajo y con fecha 16 de marzo la Presidencia Nacional declara en estado de excepción al país, suspende la jornada laboral presencial en el sector público y privado, con excepción de sectores estratégicos como son: Salud, alimentos y seguridad principalmente.

La Compañía desarrolla sus actividades en el año 2020, adaptando sus procesos a las disposiciones emitidas por los entes de control, por el evento descrito en el párrafo anterior.

### 25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

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

  
Maria Lorena Cajas Alban  
Gerente General

  
Sr. Guido Salazar  
Contador General

CLIMASOCIAL ESTUDIOS Y ASESORAMIENTO S.A.