

LIKIDEO MX, S.A.P.I. DE C.V.
Institución de Financiamiento Colectivo

Estados financieros intermedios al 31 de marzo de 2022

LIKIDEO MX, S.A.P.I. DE C.V
Institución de Financiamiento Colectivo
Estados financieros intermedios al 31 de marzo de 2022


<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera	3
Estado de resultados integral	4
Estado de cambios en el capital contable	5
Estado de flujo de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7 a 15

LIKIDEO MX, S. A. P. I. DE C. V. INSTITUCION DE FINANCIAMIENTO COLECTIVO
 ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
 AL 31 DE MARZO DE 2022
 (Cifras en miles de pesos)

ACTIVO	2022	PASIVO	2022
A circulante			
Efectivo (Nota 5)	\$ 3,748	Proveedores (Nota 6)	40
		Acreedores y gastos acumulados	1
		Impuestos, derechos y cuotas (Nota 7)	46
		Facturado, S.A. P.I. DE C.V. (Nota 8)	25
Impuestos al valor agregado por recuperar	\$ 98	Total pasivo	\$ 112
IVA por acreditar	\$ 8		
	<u>106</u>		
	<u>3,854</u>	CAPITAL CONTABLE	
		Capital contribuido	
		Capital social (Nota 9)	\$ 5,500
		Aportaciones para futuros aumentos de capital	800
		Suma el capital contribuido	<u>\$ 6,300</u>
		Capital ganado (déficit)	
		Resultados acumulados	(2,558)
		Suma el capital ganado	<u>\$ (2,558)</u>
		Total capital contable	<u>\$ 3,742</u>
Total activo	\$ <u>3,854</u>	Total pasivo y capital	\$ <u>3,854</u>

<https://likideo.mx>

<https://www.gob.mx/cnbv>


 Lic. Álvaro Echeverría Ibarro

"El presente estado de situación financiera se formuló de conformidad con los criterios de contabilidad para las instituciones de financiamiento colectivo, emitidas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, con fundamento en y lo dispuesto por los artículos 48 y 49 de la Ley para Regular las Instituciones de Tecnología Financiera, de observancia general y obligatoria, aplicados de manera consistente, encontrándose reflejadas las operaciones efectuadas por la institución de financiamiento colectivo hasta la fecha arriba mencionada, las cuales se realizaron y valoraron con apego a sanas prácticas y a las disposiciones legales y administrativas aplicables.

El presente estado de situación financiera fue aprobado por el director general, bajo responsabilidad del directivo que lo suscribe"

"Las notas adjuntas son parte de estos estado financiero"

LIKIDEO MX, S. A. P. I. DE C. V. INSTITUCION DE FINANCIAMIENTO COLECTIVO
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2022
(Cifras en miles de pesos)

	<u>Importe</u>
Otros ingresos (egresos) de la operación	\$ (26)
Gastos administración y promoción	722
Resultado de la operación	<u>\$ (748)</u>
Resultado antes de impuestos a la utilidad	<u>\$ (748)</u>
Resultado por operaciones continuas	<u>\$ (748)</u>
Resultado neto	<u>\$ (748)</u>
Resultado integral	<u>\$ (748)</u>

<https://likideo.mx>



 Lic. Alvaro Echeverria Ibarondo

<https://www.gob.mx/cnbv>

"El presente estado de resultados integral se formuló de conformidad con los criterios de contabilidad para las instituciones de financiamiento colectivo, emitidas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, con fundamento en y lo dispuesto por los artículos 48 y 49 de la Ley para Regular las Instituciones de Tecnología Financiera, de observancia general y obligatoria, aplicados de manera consistente, encontrándose reflejadas las operaciones efectuadas por la institución de financiamiento colectivo hasta la fecha arriba mencionada, las cuales se realizaron y valoraron con apego a sanas prácticas y a las disposiciones legales y administrativas aplicables.

El presente estado de situación financiera fue aprobado por el el director general, bajo responsabilidad del directivo que lo suscribe"

"Las notas adjuntas son parte de estos estado financiero"

LIKIDEO MX, S. A. P. I DE C. V. INSTITUCION DE FINANCIAMIENTO COLECTIVO
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE
AL 31 DE MARZO DE 2022
(Cifras en miles de pesos)

	CAPITAL CONTRIBUIDO			CAPITAL GANADO			Total
	Capital social	Aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas en asamblea de accionista	Total Capital contribuido	Resultados acumulados	Resultado del periodo	Total capital ganado	
Saldos al 31 de diciembre de 2021	\$ 3,500	2,253	5,753	(45)	(1,765)	(1,810)	3,943
Traspaso del resultado integral del año anterior				(1,765)	1,765	-	-
Capitalización de las aportaciones para futuros aumentos	2,000	(2,000)	-				-
Aportaciones para futuros aumentos de capital		547	547				547
Resultado integral					(748)	(748)	(748)
Saldos al 31 de marzo de 2022	\$ 5,500	\$ 800	\$ 6,300	\$ (1,810)	\$ (748)	\$ (2,558)	\$ 3,742

<https://likideo.mx>

<https://www.gob.mx/cnbv>



Lic. Alvaro Echeverría Ibarro

"El presente estado de cambios se formuló de conformidad con los criterios de contabilidad para las instituciones de financiamiento colectivo, emitidas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, con fundamento en y lo dispuesto por los artículos 48 y 49 de la Ley para Regular las Instituciones de Tecnología Financiera, de observancia general y obligatoria, aplicados de manera consistente, encontrándose reflejadas las operaciones efectuadas por la institución de financiamiento colectivo hasta la fecha arriba mencionada, las cuales se realizaron y valoraron con apego a sanas prácticas y a las disposiciones legales y administrativas aplicables.

El presente estado de situación financiera fue aprobado por el director general, bajo responsabilidad del directivo que lo suscribe"

"Las notas adjuntas son parte de estos estado financiero"

LIKIDEO MX, S. A. P. I. DE C. V. INSTITUCION DE FINANCIAMIENTO COLECTIVO
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE MARZO DE 2022
 (Cifras en miles de pesos)

	<u>Importe</u>
Actividades de operación	
Resultado antes de impuestos a la utilidad	\$ (748)
Cambios en partidas de operación	
Cambio en cuentas por cobrar (neto)	(20)
Cambio en otras cuentas por pagar	(292)
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	<u>\$ (312)</u>
Actividades de financiamiento	
Cobros por emisión de acciones	547
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	<u>\$ 547</u>
Disminución neta de efectivo	\$ (513)
Efectivo al principio del período	4,261
Efectivo al final del período	<u><u>\$ 3,748</u></u>

<https://likideo.mx>



<https://www.gob.mx/cnbv>

Lic. Alvaro Echeverría Ibarrondo

"El presente estado de flujos de efectivo se formuló de conformidad con los criterios de contabilidad para las instituciones de financiamiento colectivo, emitidas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, con fundamento en y lo dispuesto por los artículos 48 y 49 de la Ley para Regular las Instituciones de Tecnología Financiera, de observancia general y obligatoria, aplicados de manera consistente, encontrándose reflejadas las operaciones efectuadas por la institución de financiamiento colectivo hasta la fecha arriba mencionada, las cuales se realizaron y valoraron con apego a sanas prácticas y a las disposiciones legales y administrativas aplicables.

El presente estado de situación financiera fue aprobado por el el director general, bajo responsabilidad del directivo que lo suscribe"

"Las notas adjuntas son parte de estos estado financiero"

LIKIDEO MX, S.A.P.I. DE C.V
Institución de Financiamiento Colectivo

Notas a los estados financieros intermedios al 31 de marzo de 2022
(Miles de pesos)

NOTA 1- CONSTITUCION, ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA Y ENTORNO REGULATORIO

Likideo Mx, S.A. P.I. de C. V., Institución de Financiamiento Colectivo (“la Compañía”) se constituyó el 14 de agosto de 2019 siendo su principal actividad el utilizar la tecnología para poner en contacto a personas del público en general, con el fin de que entre ellas se otorguen financiamiento colectivo de deuda mediante una operación de factoraje financiero, en la que el inversionista adquieren parte de algún derecho de crédito que el solicitante tiene a su favor, quedando el solicitante como obligado solidario o no de su deudor, sin que el derecho objeto del factoraje derive de préstamos, créditos mutuos que el solicitante hubiere otorgado previamente.

La Compañía obtuvo de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (“la CNBV”) autorización para operar como una Institución de Financiamiento Colectivo el 11 de marzo de 2022.

La Compañía, está sujeta a la inspección y vigilancia de la CNBV, cuyas facultades como regulador incluyen la de llevar a cabo revisiones de la información financiera y ordenar cambios que juzguen convenientes para la adecuada operación de la Compañía.

NOTA 2- AUTORIZACION Y BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

(1) Autorización

El 31 de marzo de 2022, el Sr. Álvaro Echeverría Ibarrodo (Director general) autorizo la emisión de los estados financieros adjuntos y sus notas.

(2) Bases de preparación

a) Declaración de cumplimiento-

Los estados que se acompañan se preparan de conformidad con los criterios de contabilidad para las Instituciones de Financiamiento colectivo, emitidos por la CNBV, y con base en las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de información Financiera, A. C. (CINIF) excepto cuando a juicio CNBV sea necesario aplicar una normatividad o un criterio de contabilidad específico.

Cuando en ausencia de normas contables emitidas por la CNBV y del CINIF se aplicaran la bases para la supletoriedad previstas en la NIF 8 “Supletoriedad”, si no dan solución al reconocimiento contable, se podrá optar por una norma supletoria que pertenezca a cualquier otro esquema nor

mativo, siempre que cumpla con todos los requisitos señalados en la NIF 8 y del Anexo 6 “Criterios relativos al esquema general de contabilidad para Instituciones de Financiamiento” emitidos por la CNBV, debiéndose aplicar la supletoriedad en el siguiente orden: a) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); b) Principios de contabilidad Generalmente aceptados definitivos, aplicables en los Estados Unidos de América (USGAAP) y c) cualquier norma de contabilidad que forme parte de un conjunto de normas formal y reconocido.

b) Importancia relativa-

De acuerdo con lo previsto en los Criterios Contables, la información financiera deberá tomar en cuenta lo establecido en la NIF A-7 “Presentación y revelación”, respecto a que la responsabilidad de rendir información sobre la entidad económica descansa en su Administración, debiendo reunir dicha información, determinadas características cualitativas tales como la confiabilidad, la relevancia, la comprensibilidad y la comparabilidad con base en lo previsto en la NIF A-1 “Estructura de las normas de información financiera”. La Administración deberá considerar la importancia relativa en términos de la NIF A-4 “Características cualitativas de los estados financieros”, es decir, deberán mostrar aspectos más significativos de la Compañía reconocidos contablemente tal y como lo señala dicha característica asociada a la relevancia. Lo anterior implica, entre otros elementos, que la importancia relativa requiere del ejercicio del juicio profesional ante las circunstancias que determinan los hechos que refleja la información financiera. En el mismo sentido, debe obtenerse un equilibrio apropiado entre las características cualitativas de la información financiera con el fin de cumplir el objetivo de los estados financieros, para lo cual debe buscarse un punto óptimo más que la consecución de niveles máximos de todas las características cualitativas

c) Moneda funcional y del informe-

Los estados financieros se presentan en moneda peso mexicano, que es igual a la moneda de registro y a su moneda funcional. Para propósitos de revelación en las notas a los estados financieros, cuando se hace referencia a pesos, moneda nacional o “\$”, se trata de miles de pesos mexicanos, y cuando se hace referencia a dólares o “USD”, se trata de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

d) Resultado integral –

Es la modificación del capital contable durante el período por conceptos que no son distribuciones ni movimientos del capital contribuido; el resultado integral se integra por la utilidad neta del ejercicio más otras partidas que representan una ganancia o pérdida del mismo período, las cuales, de acuerdo con los Criterios Contables definidos por la CNBV. Por el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2022, el resultado integral está representado por el resultado neto.

NOTA 3- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las políticas contables que se muestran a continuación se han aplicado uniformemente en la preparación de los estados financieros que se presentan, y han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

a) Reconocimiento de los efectos de la inflación-

Conforme a los lineamientos de la NIF B-10 “Efectos de la inflación”, la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario, al mantener una inflación acumulada de los últimos tres años inferior al 26% (límite máximo para definir que una economía debe considerarse como no inflacionaria). Al 31 de marzo de 2022 los estados financieros se presentan en miles de pesos históricos.

b) Efectivo-

Este rubro se integra principalmente de depósitos bancarios en cuentas de cheques en moneda nacional. El efectivo se presenta a valor nominal el cual es semejante a su valor de mercado.

c) Proveedores-

El reconocimiento inicial de las cuentas por pagar a proveedores debe hacerse al valor razonable de los bienes y/o servicios recibidos, al considerarse devengada la operación que les dio origen. Generalmente este es el valor nominal de la transacción acordado entre las partes. Se considera que no existe financiamiento en las cuentas por pagar a proveedores, cuando el plazo de pago es el utilizado generalmente por operaciones comerciales.

Cuando se espera pagarlas en un período de un año o menos desde la fecha de cierre, se presentan en el pasivo circulante. En caso de no cumplir con lo anteriormente mencionado se presentan en el pasivo no circulante.

d) Provisiones-

Los pasivos de la Compañía se reconocen en el balance general, para tal efecto deberán cumplir con la característica de ser una obligación presente, donde la transferencia de activos o presentación de servicios sea virtualmente ineludible, surja como consecuencia de un evento pasado y su cuantía y vencimiento se encuentren claramente establecidos.

e) Impuestos a la utilidad-

Los impuestos a la utilidad causados se determinan conforme a las disposiciones fiscales vigentes. Los impuestos a la utilidad diferidos se deben registrar de acuerdo con el método de activos y pasivos, que compara los valores contables y fiscales de los mismos. Se debe reconocer impuestos a la utilidad diferidos (activos y pasivos) por las consecuencias fiscales futuras atribuibles a las diferencias temporales entre los valores reflejados en los estados financieros de los activos y pasivos existentes y sus bases fiscales relativas, y en el caso de impuestos a la utilidad, por pérdidas fiscales por amortizar y otros créditos fiscales por recuperar. Los activos y pasivos por impuestos a la

utilidad diferidos se deben calcular utilizando las tasas establecidas en la ley correspondiente, que se aplicarán a la utilidad gravable en los años en que se espera que se revertirán las diferencias temporales. El efecto de cambios en las tasas fiscales sobre los impuestos a la utilidad diferidos se debe reconocer en los resultados del período en que se aprueban dichos cambios.

Los impuestos a la utilidad causados y diferidos se deben presentar y clasificar en los resultados del período, excepto aquellos que se originan de una transacción que se reconoce en los ORI (Otros Resultados Integrales) o directamente en un rubro del capital contable.

f) Beneficios a los empleados

Beneficios directos a corto plazo

Los beneficios a los empleados directos a corto plazo se reconocen en los resultados del período en que se devengan los servicios prestados. Se reconoce un pasivo por el importe que se espera pagar si la Compañía tiene una obligación legal o asumida de pagar esta cantidad como resultado de los servicios pasados proporcionados y la obligación se puede estimar de forma razonable.

g) Capital contable

El capital social, aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas y los resultados acumulados, se expresan a su costo histórico.

h) Pérdida integral

La pérdida integral está compuesta por el resultado neto del ejercicio, así como por aquellas partidas que por disposición específica de las NIF sean requeridas, se reflejan en el capital contable y no constituyen aportaciones, reducciones y distribuciones de capital. Al 31 de marzo de 2022 se expresa a pesos históricos.

i) Transacciones en moneda extranjera-

Los registros contables están expresados en pesos. En el caso de divisas distintas al dólar, deberán convertir la moneda respectiva a dólares de los Estados Unidos de América, conforme lo establece la CNBV, y la equivalencia del dólar con la moneda nacional se convierte al tipo cambio para solventar obligaciones denominadas en moneda extranjera pagaderas a la cotización que, con el mencionado dólar en los mercados internacionales, conforme lo establece el Banco de México. Las ganancias y pérdidas en cambios se reconocen en los resultados del período.

NOTA 4- REQUERIMIENTOS MINIMOS

- I. No existen montos por conceptos en el estado de situación financiera o en el estado de resultado integral que hayan modificado sustancialmente la estructura o que hayan producido cambios significativos en la información financiera del período reportado.
- II. No se mantiene, ni se obtuvo deuda a largo plazo efectuada durante el período reportado.
- III. En el período que terminó el 31 de marzo de 2022 la Compañía no distribuyó dividendos. En el mismo período realizó aumento de capital. (Véase Nota 9)
- IV. Al 6 de abril de 2022, los accionistas ratificaron las aportaciones para futuros aumentos de capital. Véase Nota 9, siendo este el único evento subsecuentes que afecten la situación financiera de la Compañía durante el período que terminó el 31 de marzo de 2022.
- V. Al 31 de marzo de 2022, la Compañía no cuenta con inversiones en instrumentos financieros, ni realizó operaciones asociadas al desarrollo de su objeto social y modelo de negocio.
- VI. Al 31 de marzo de 2022 y dentro del período reportado, la Compañía no cuenta con movimientos y/o transacciones relacionadas con activos virtuales.
- VII. En el período no se cuenta con reclasificaciones entre categorías de las inversiones en instrumentos financieros que hayan dado cambios en el modelo de negocio.
- VIII. Al 31 de marzo de 2022, no se cuenta con préstamos bancarios o de otros organismos.
- IX. Al 31 de marzo de 2022, no se cuenta con instrumentos financieros derivados que tengan como subyacente Activos Virtuales.
- X. No se tienen transacciones, ni se mantienen operaciones que generen resultado por valuación y en su caso por compraventa reconocidos en el período reportado, tales como inversiones en instrumentos financieros, reportos e instrumentos financieros derivados que tengan como subyacente Activos Virtuales.
- XI. Al 31 de marzo de 2022, la composición de las principales partidas que, con respecto al resultado neto del período reportado integran los rubros de otros ingresos (egresos) de la operación: corresponden a gasto por pérdida cambiaria por \$26.
- XII. Al 31 de marzo de 2022, la compañía no tiene ISR, ISR diferido, PTU y PTU diferida. Véase nota 10.
- XIII. El índice de capitalización (ICAP=Capital neto/Activos Ponderados Sujetos a Riesgo Total) es de 0%, debido a que no ha realizado operaciones con Solicitantes e inversionistas en el período reportado.
- XIV. Al 31 de marzo de 2022 se tiene un saldo pendiente de pago a una compañía relacionada. En 2022, no se realizaron operaciones con partes relacionadas. Ver detalle en nota 8.

XV. No ha habido modificaciones a las políticas, prácticas y criterios de contabilidad conforme a las cuales se elaboraron los estados financieros básicos.

XVI. La compañía no tiene activos ajustados y su razón de apalancamiento es cero ya que no cuenta con deuda financiera o de cualquier otro tipo.

NOTA 5- EFECTIVO

El rubro de efectivo al 31 de marzo de 2022 se integra como sigue:

Bancos en moneda nacional	\$ 3,744
Bancos en moneda extranjera valorizada	<u>4</u>
	<u>\$ 3,748</u>

NOTA 6 -PROVEEDORES

Los saldos con proveedores de servicios tienen una antigüedad menor a un año y se integran como se menciona a continuación

	<u>Importe</u>
Servicios legales	\$ 35
Servicios contables	<u>5</u>
	<u>\$ 40</u>

NOTA 7- IMPUESTOS DERECHOS Y CUOTAS

	<u>Importe</u>
ISR retenido por sueldos y salarios	\$ 13
Cuotas obrero-patronales IMSS	8
INFONAVIT aportaciones	23
Impuesto sobre nómina	<u>2</u>
	\$ 46

NOTA 8- SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de marzo de 2022, la Compañía tiene un saldo pendiente de pago a Facturedo S.A. P.I. de C. V. (parte relacionada), por \$25 los cuales corresponde al pago de proveedores por cuenta de la Compañía, dicho pasivo tiene una antigüedad menor de un año. Durante el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2022 la Compañía no realizo operaciones con partes relacionadas

NOTA 9- CAPITAL CONTABLE

a) Estructura del capital social

En Asamblea General Extraordinaria de Accionistas, celebrada el 22 de febrero de 2022, los accionistas acordaron aumentar en el capital fijo por \$500 representadas por 500 mil acciones nominativas y el capital variable por \$1,500 representadas por 1,500,000 acciones nominativas, dichas acciones no tienen valor. Las aportaciones de dicho aumento fueron abonadas en el año 2021 vía transferencias bancarias y registradas en la cuenta de aportaciones para futuros aumentos de capital teniendo en cuenta el compromiso de inversión soportado en las actas de asamblea extraordinarias de fecha 30 de noviembre y 30 de diciembre de 2021 por \$1,598 y \$401 respectivamente.

Después de este aumento, el capital de la Compañía quedó integrado como sigue:

	<u>Acciones</u>	<u>Importe</u>
Serie A, Clase "I"	4,000	\$ 4,000
Serie B Clase "I"	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>
Total	<u>5,500</u>	<u>\$5,500</u>

b) Aportaciones para futuros aumentos de capital

Durante el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2022, los accionistas de la Compañía realizaron aportaciones para futuros aumentos de capital por un monto de \$547 pagadas en transferencias electrónicas en distintas exhibiciones. La cuenta de Aportaciones para futuros aumentos de capital se integra como sigue:

	<u>Importe</u>
Aportaciones para futuros aumentos realizadas en 2021	\$ 253
Aportaciones para futuros aumentos realizadas en 2022	<u>547</u>
	<u>\$ 800</u>

En acta de asamblea extraordinaria de fecha 6 de abril de 2022 los accionistas ratificaron las aportaciones para futuros aumentos de capital aportadas en 2021 y por el período de 2022. En asamblea se indica que estas aportaciones no pueden ser devueltas a los accionistas y serán utilizadas para los fines de la operación de la Compañía.

c) Resultado integral

El resultado integral por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 fue una pérdida de \$748, correspondiente al resultado neto del período que se presentan en el estado de cambios en el capital contable y representa el resultado de la actividad de la Compañía durante el período.

d) Dividendos

Los dividendos que se paguen estarán libres del ISR si provienen de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN), y estarán gravados a una tasa que fluctúa entre el 4.62% y el 7.69% si provienen de la CUFIN reinvertida. Los dividendos que excedan de la CUFIN causarán un impuesto equivalente al 42.86%. El impuesto causado será a cargo de la Compañía y podrá acreditarse contra el ISR del ejercicio, o el de los dos ejercicios inmediatos siguientes. Los dividendos pagados que provengan de utilidades previamente gravadas por el ISR no estarán sujetos a ninguna retención o pago adicional de impuestos. Al 31 de marzo de 2022 la Compañía no decreto pago dividendos.

En caso de reducción de capital, los procedimientos establecidos por la Ley del ISR disponen que se dé a cualquier excedente del capital contable sobre los saldos de las cuentas de capital contribuido, el mismo tratamiento fiscal que el aplicable a los dividendos. Al 31 de marzo de 2022 la Compañía no realizó reducciones de capital.

e) Cuenta de capital de aportación.

El saldo de las cuentas de capital de aportación al 31 de marzo de 2022 importa \$ 5,633.

NOTA 10- IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR) PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES (PTU)

La Ley de ISR vigente, establece una tasa de ISR del 30%.

a) Impuestos a la utilidad

Al 31 de marzo de 2022, la Compañía genero una perdida fiscal de \$853 por lo que en el estado de resultados integral no se tiene efecto por dicha perdida.

Al 31 de marzo de 2022, la compañía tiene pérdidas pendientes de amortizar por \$2,857 las cuales se integran como se muestra a continuación:

<u>Año de origen</u>	<u>Año de prescripción</u>	<u>Pérdida actualizada</u>
2019	2029	\$ 6
2020	2030	45
2021	2031	1,953
2022	2032	<u>853</u>
		<u>\$ 2,857</u>

Los efectos de impuestos a la utilidad de las diferencias temporales que originan porciones significativas de los activos de impuestos a la utilidad diferidos, al 31 de marzo de 2022, se detallan a continuación:

Activos diferidos	<u>Diferencia</u>	<u>ISR diferido</u>
Pérdidas fiscales	\$ 2,857	\$ 857
Menos: Reserva de valuación de activo diferido	<u>(2,857)</u>	<u>(857)</u>
Activo diferido neto	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

La reserva de valuación de los activos diferidos al 31 de marzo de 2022 fue de \$ 857. Para evaluar la recuperación de los activos diferidos, la Administración considera estimar el 100% de los activos mientras no tenga ingresos y empiece a generar utilidades.

b) PTU y PTU diferida

A partir de 2014 la base de cálculo de la PTU causada será la utilidad fiscal que se determine para efectos de ISR con algunos ajustes. La tasa de PTU vigente es del 10%. Al 31 de marzo de 2022, la compañía no tiene base para el cálculo de la PTU y PTU diferida.

NOTA 11- MEJORAS A LAS NIF 2022

En septiembre de 2021 el CINIF emitió el documento llamado “Mejoras a las NIF 2022”, que contiene modificaciones puntuales a algunas NIF ya existentes. Las principales mejoras que generan cambios contables son las siguientes:

NIF D-3 “Beneficios a los empleados”- Se consideran los efectos en la determinación de la Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) diferida, derivados de los cambios en la determinación de la PTU causada originados por el decreto publicado el 23 de abril de 2021 por el Gobierno Federal. Esta mejora entra en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1 de enero de 2022, permitiéndose su aplicación anticipada para el ejercicio 2021. Los cambios contables que surjan deben reconocerse de forma prospectiva según se establece la NIF B-1 Cambios contables y correcciones de errores.

La administración de la compañía estima que las nuevas NIF y las mejoras a las NIF no generarán efectos importantes debido a que no ha generado utilidades en años anteriores.

Los estados financieros adjuntos al 31 de marzo de 2022 y sus notas, fueron autorizados por la Administración de la Compañía para su emisión el 31 de marzo de 2022, en consecuencia, estos no reflejan eventos relevantes posteriores a esta fecha y, son sujetos para aprobar por la asamblea general ordinaria de accionistas de la compañía.