

WENS CONSULTING & AUDITING S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

WENS CONSULTING & AUDITING S.A.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
		<u>2012</u>	<u>2011</u>
		(en U.S. dólares)	
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	4	10,366	0
Cuentas por cobrar comerciales y otras	5	6,495	9,410
Activo por impuesto corriente		<u>4,093</u>	<u>290</u>
Total activos corrientes		<u>20,954</u>	<u>9,700</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos, neto	6	65,526	0
Otros activos		<u>0</u>	<u>800</u>
Total activos no corrientes		<u>86,480</u>	<u>10,500</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>86,480</u>	<u>10,500</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar comerciales y otras	7	13,287	6,856
Préstamos de accionistas	8	15,550	0
Provisiones	9	39,958	0
Pasivo por impuesto corriente	10	<u>2,584</u>	<u>683</u>
Total pasivos corrientes		<u>72,190</u>	<u>7,538</u>
TOTAL PASIVOS		<u>72,190</u>	<u>7,538</u>
PATRIMONIO			
Capital social	11	800	800
Resultados acumulados		2,162	0
Resultado del ejercicio		<u>11,328</u>	<u>2,162</u>
Total patrimonio de los accionistas		<u>14,290</u>	<u>2,962</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>86,480</u>	<u>10,500</u>

Ver notas a los estados financieros

WENS CONSULTING & AUDITING S.A.

**ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>(en U.S. dólares)</u>	
INGRESOS	191,544	14,500
GASTOS		
Gasto de administración y ventas	(160,609)	(11,656)
Depreciaciones y amortizaciones	<u>(17,023)</u>	<u>0</u>
Total de gastos	(177,632)	(11,656)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	13,912	2,844
Impuesto a la Renta	<u>2,584</u>	<u>683</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>11,328</u>	<u>2,162</u>

Ver notas a los estados financieros

WENS CONSULTING & AUDITING S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

	<u>Capital Social</u>	<u>Resultados Acumulados</u> (en U.S. dólares)	<u>Total</u>
Saldo al 31 de octubre de 2011	800	0	800
Utilidad del ejercicio	<u>0</u>	<u>2,162</u>	<u>2,162</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2011	800	2,162	2,962
Utilidad del ejercicio	<u>0</u>	<u>11,328</u>	<u>11,328</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2012	<u>800</u>	<u>13,490</u>	<u>14,290</u>

Ver notas a los estados financieros

WENS CONSULTING & AUDITING S.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(en U.S. dólares)	
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Recibido de clientes	191,544	5,090
Pagado a proveedores y a empleados	(131,202)	(5,090)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	60,342	0
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE INVERSION:		
(Adquisición) venta de propiedades y equipos	(65,526)	<u>0</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(65,526)	0
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Préstamos de accionistas	15,550	<u>0</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	15,550	0
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Incremento (disminución) neto durante el año	10,366	0
Saldos al comienzo del año	<u>0</u>	<u>0</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO	<u>10,366</u>	<u>0</u>

Ver notas a los estados financieros

WENS CONSULTING & AUDITING S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

1. INFORMACION GENERAL

WENS CONSULTING & AUDITING S.A., inició sus actividades el 31 de octubre de 2011. Las principales actividades de la compañía es la prestación de servicios de auditoria externa y outsourcing contable. Su domicilio principal es calle Teodoro Arboleda y Av. Francisco de Orellana Condominio Norte 1 PB.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de Cumplimiento.-Los estados financieros de WENS CONSULTING & AUDITING S.A. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre de 2012.

Los estados financieros de WENS CONSULTING & AUDITING S.A. al 31 de diciembre de 2011 y 2010 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Bases de Preparación.- Los estados financieros de WENS CONSULTING & AUDITING S.A. comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero de 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre de 2011 y 31 de diciembre de 2012, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. 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. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 3.

Efectivo y bancos.- Incluye dinero efectivo y deposito en bancos disponibles.

Cuentas por cobrar comerciales.- Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y son registradas a su valor razonable.

Propiedades y equipos.- Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo</u>	<u>Vida Util</u>
Equipos de computación	3 años
Vehículos	5 años
Equipos de oficina	10 años
Muebles y enseres	10 años

Cuentas por pagar comerciales.- Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente, en el cual basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Provisiones.- Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Gastos.- Los gastos se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros consolidados de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo con lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

4. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2012, caja y bancos está conformado como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(En U.S. dólares)	
Caja	4,095	0
Bancos	<u>6,271</u>	<u>0</u>
Total	<u>10,366</u>	<u>0</u>

Bancos al 31 de diciembre del 2012, representa fondos depositados en cuentas corrientes en bancos locales por US\$6,271. Estos fondos se encuentran disponibles, los cuales no generan intereses.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(En U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar		
Provisión para cuentas incobrables		
Total		

Al 31 de diciembre de 2012, cuentas por cobrar clientes representan créditos otorgados por la prestación de servicios con plazo de vencimiento de promedio de **30 días** sin intereses.

La compañía realiza una evaluación periódica para determinar si existen saldos de cuentas por cobrar considerados como difícil recuperación.

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre de 2012, activos fijos, neto, está constituida como sigue:

Diciembre 31,
2012
(En U.S. dólares)

Vehículos	60,000
Equipos de computación	13,700
Muebles y enseres	4,388
Equipos de oficina	<u>4,461</u>
Total	82,549
Menos depreciación acumulada	<u>(17,023)</u>
Activo fijo, neto	<u>65,526</u>

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2012, las cuentas por pagar están conformadas como sigue:

Diciembre 31,
2012 2011
(en U.S. dólares)

Locales	<u>6,495</u>	<u>9,410</u>
---------	--------------	--------------

8. PRESTAMO DE ACCIONISTA

Al 31 de diciembre de 2012, WENS CONSULTING & AUDITING S.A. presenta un préstamo realizado por el accionista mayoritario por un monto de US\$15,550, el cual no genera intereses.

9. PROVISIONES

Al 31 de diciembre de 2012, las obligaciones acumuladas están conformadas de la siguiente manera:

Diciembre 31,
2012 2011
(en U.S. dólares)

Sueldos y salarios	28,363	0
Por beneficios de ley a empleados	10,316	0
Obligaciones con el IESS	<u>1,279</u>	<u>0</u>
Total	<u>39,958</u>	<u>0</u>

10. IMPUESTOS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución (24% para el año 2011 y 25% para el año 2010) y del 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización (14% para el año 2011).

Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción.

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre de 2010, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta promedio del 23%.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Los gastos relacionados con vehículos cuyo avalúo supera US\$35,000, en la base de datos del SRI, serán no deducibles en la parte que supere dicho valor.
- La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta

11. PATRIMONIO

Capital Social - Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el capital social autorizado está conformado como sigue:

Accionista	US\$	% Participación
Whimpper Eduardo Narváez Salas	780	97.500%
Whimpper Eduardo Narváez Monserrate	19	2.375%
José Luis Guerrero Miranda	<u>1</u>	<u>0.125%</u>
Total	<u>800</u>	<u>100.000%</u>

12. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (8 de Marzo de 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 8 de Marzo de 2013 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.