

WENS CONSULTING & AUDITING, WHIMPPER NARVAEZ S.A.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u> <u>2018</u> <u>(En U.S. dólares)</u>	
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Caja y bancos	5	1,420	2,938
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	49,609	63,685
Activos por impuestos corrientes	11	<u>14,153</u>	<u>8,900</u>
Total activos corrientes		65,182	75,523
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos	7	<u>232,178</u>	<u>153,899</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>297,360</u>	<u>229,423</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Préstamos bancarios de corto plazo	8	77,152	27,522
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	9,911	6,642
Provisiones	10	20,929	26,171
Pasivos por impuestos corrientes	11	<u>2,423</u>	<u>3,525</u>
Total pasivos corrientes		110,414	63,860
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Préstamos bancarios de largo plazo	8	48,146	23,618
Obligaciones por beneficios definidos	12	<u>21,310</u>	<u>28,709</u>
Total pasivos no corrientes		<u>69,456</u>	<u>52,327</u>
TOTAL PASIVOS		<u>179,870</u>	<u>116,187</u>
PATRIMONIO:			
	13		
Capital social		60,800	60,800
Aportes para futuras capitalizaciones		10,130	10,130
Reserva legal		793	368
Resultados acumulados		<u>45,767</u>	<u>41,938</u>
Total patrimonio de los accionistas		<u>117,490</u>	<u>113,236</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>297,360</u>	<u>229,423</u>

Ver notas a los estados financieros



CPA. Whimpper Narváez S.
Presidente



CPA. Lissette Zambrano Q.
Contadora General

WENS CONSULTING & AUDITING, WHIMPPER NARVAEZ S.A.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	<u>Nota</u>	<u>2019</u> (En U.S. dólares)	<u>2018</u>
INGRESOS:			
Ingresos de actividades ordinarias	14	349,754	300,324
GASTOS:	15		
Administración y ventas		(332,952)	(290,618)
Gastos financieros		<u>(11,151)</u>	<u>(5,525)</u>
Total gastos		<u>(344,103)</u>	<u>(296,143)</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		5,651	4,181
Impuesto a la renta corriente	11	<u>(1,396)</u>	<u>(2,445)</u>
UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>4,255</u>	<u>1,726</u>

Ver notas a los estados financieros



CPA. Whimpper Narváez S.
Presidente



CPA. Lissette Zambrano Q.
Contadora General

WENS CONSULTING & AUDITING, WHIMPPER NARVAEZ S.A.

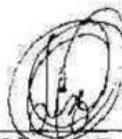
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	<u>Capital Social</u>	<u>Aporte para Futuras Capitalizaciones</u>	<u>Reserva Legal</u> (en US dólares)	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2018	60,800	10,130	37	40,532	111,499
Apropiación para reserva legal	0	0	331	0	331
Utilidad del ejercicio	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,406</u>	<u>1,406</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2018	60,800	10,130	368	41,938	113,236
Apropiación para reserva legal	0	0	425	(425)	0
Utilidad del ejercicio	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4,254</u>	<u>4,254</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2019	<u>60,800</u>	<u>10,130</u>	<u>793</u>	<u>45,767</u>	<u>117,491</u>

Ver notas a los estados financieros



CPA. Whimpper Narváez S.
Presidente



CPA. Lissette Zambrano Q.
Contadora General

WENS CONSULTING & AUDITING, WHIMPPER NARVAEZ S.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(En U.S. dólares)	
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Recibido de clientes	362,694	258,340
Pagado a proveedores, empleados y otros	(316,525)	(238,760)
Intereses pagados	(11,152)	0
Impuesto a la renta	<u>(2,444)</u>	<u>(3,363)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	31,176	16,217
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisición de propiedades y equipos	<u>(95,204)</u>	<u>(2,894)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Préstamos	74,157	3,569
Pago de obligaciones	<u>(11,647)</u>	<u>(10,915)</u>
Efectivo neto proveniente (utilizado) de actividades de financiamiento	<u>62,510</u>	<u>(7,346)</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Aumento (disminución) neto durante el año	(1,518)	453
Saldo al comienzo del año	<u>2,938</u>	<u>2,485</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO	<u>1,420</u>	<u>2,938</u>

Ver notas a los estados financieros.



CPA. Whimpper Narváez S.
Presidente



CPA. Lissette Zambrano Q.
Contadora General

WENS CONSULTING & AUDITING, WHIMPPER NARVAEZ S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

WENS CONSULTING & AUDITING, WHIMPPER NARVAEZ S.A. fue constituida en el Ecuador en Octubre 31 de 2011. Su actividad principal es la prestación de servicio de auditoría y consultoría en general. Su domicilio principal está ubicado en la Kennedy Vieja Calle Tercera Manzana 9 Villa 3.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía tiene 10 empleados, que se encuentran distribuidos en personal administrativo y operativo.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de WENS CONSULTING & AUDITING, WHIMPPER NARVAEZ S.A. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. La Superintendencia de Compañías Valores y Seguros del Ecuador es la entidad encargada de su control y vigilancia.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos y que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América moneda de medición de la Compañía.

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros de WENS CONSULTING & AUDITING, WHIMPPER NARVAEZ S.A. han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por los activos fijos que son medidos a su valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1. Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

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 opera la Compañía. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros se detallan a continuación:

3.1. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera se clasifican los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

3.2. Caja y bancos

Representan el efectivo en caja y los saldos en cuentas corrientes en instituciones bancarias. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

3.3. Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo y contratar o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

Los activos y pasivos financieros se presentan en activos y pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos y pasivos no corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

3.3.1. Préstamos y cuentas por cobrar

Están representadas en el Estado de Situación Financiera por los saldos de las Cuentas por cobrar a clientes no relacionados, servicios y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto para vencimientos mayores a doce meses contados desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Al momento de su reconocimiento inicial son medidas al valor razonable. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, la cual se deberá calcular para todos los activos cuyas condiciones sean distintas a la tasa de mercado. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

3.3.2. Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de partidas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras;
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras; o,
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce como gastos en el estado de resultados integrales por función.

3.3.3. Baja de activos y pasivos financieros

La Compañía elimina un activo financiero, únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. La Compañía elimina un pasivo si, y sólo si, las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se hayan liquidado o expirado.

3.4. *Activos por impuestos corrientes*

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A.), y de retenciones en la fuente de impuesto a la renta efectuados por los clientes; las cuales, se encuentran registradas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

3.5. *Propiedades y equipos*

3.5.1. **Medición en el momento del reconocimiento**

Las propiedades y equipos se contabilizan a su costo de compra menos depreciación y deterioro.

El costo inicial de las propiedades y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha; así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

El costo de los elementos de las propiedades y equipos comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) Todos 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 gerencia.
- c) La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento; así como, la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.
- d) Las reparaciones, mantenimiento y adecuaciones mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan al costo del activo. Adicionalmente, aquellos desembolsos incurridos que aumenten o prolonguen la vida útil del activo o su capacidad económica, se consideran como parte del componente del activo y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la estimación de su vida útil.
- e) Los costos incurridos durante el proceso de construcción de las propiedades y equipos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

3.5.2. **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

3.5.3. Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	Vida útil (En años)
Edificio	20
Equipos de computación	3
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Vehículos	5

La Compañía no considera el valor residual de las propiedades y equipos para la determinación del cálculo de la depreciación, en razón que no prevé la venta o disposición de estos activos al finalizar su vida útil.

3.5.4. Retiro o venta de propiedades y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de las propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

3.6. Pérdidas por deterioro de activos no financieros.

Las propiedades y equipos se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro se producen cuando el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el valor neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

En el caso que el valor en libros del activo exceda a su valor recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Al 31 de diciembre de 2018 no se ha identificado la necesidad de reconocer pérdidas por deterioro de los activos no financieros.

3.7. Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha sobre la que se informa.

3.8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que, a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidas al inicio y posteriormente a su valor nominal.

3.9. Pasivos por impuestos corrientes

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

3.9.1. Impuesto corriente

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

3.9.2. Impuesto diferido

Se reconoce a partir de las diferencias entre los importantes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que aumenten la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que disminuyan la utilidad fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la utilidad fiscal o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

3.10. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

3.11. Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo: Corresponden principalmente a:

- a. Décimo tercer y décimo cuarto sueldo: se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador y de acuerdo con el método del devengado.
- b. Vacaciones al personal: se registra el costo sobre la base del devengado.
- c. Participación a los trabajadores: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación laboral vigente. Se registra con cargo a los resultados del año.

Beneficios de largo plazo:

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa.

La Compañía determina anualmente la provisión para la jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los resultados del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontado los flujos de salida de efectivo a una tasa de 3.91% (2016: 4.14%) anual equivalente a la tasa promedio de los bonos corporativos de los Estados Unidos de Norteamérica que están denominados en la misma moneda en la que beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son: tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, aumentos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se registran en el estado de resultado integral (ORI).

3.12. *Reconocimiento de ingresos*

Los 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.

Los ingresos ordinarios provenientes de los servicios de consultoría y auditoría son registrados en el momento de prestar los servicios; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

3.13. *Costos y gastos*

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y 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.

3.14. *Compensación de saldos y transacciones*

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco 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.

3.15. *Activos financieros*

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observa la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 32 "Instrumentos Financieros - Presentación" y NIC 39 "Instrumentos Financieros - Reconocimiento y Medición" son clasificados como activos financieros para documentos y cuentas por cobrar. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

3.15.1. Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento

Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se medirán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses, incluyendo los intereses implícitos, se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento de interés resultare inmaterial. El período de crédito para la venta de bienes oscila entre 30, 45 y 60 días.

3.15.2. Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

3.15.3. Baja en cuentas de un activo financiero

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- a) Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- b) La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso
- c) La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control

3.16. Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

3.17. Baja en cuentas de un pasivo financiero

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo.

3.18. Estado de Flujos de Efectivo

Los flujos originados por actividades de la operación, incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral. El método utilizado para la presentación del estado de flujos de efectivo es el Directo.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1. Deterioro de los activos

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36 "Deterioro del valor de los activos", la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

5. CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, caja y bancos está conformado como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(En U.S. dólares)	
Caja	290	200
Bancos	<u>1,130</u>	<u>2,738</u>
Total	<u>1,420</u>	<u>2,938</u>

Bancos - Representan saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses y son de libre disponibilidad.

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar están conformados de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(En U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales	42,671	56,490
Otras cuentas cobrar:		
Anticipos a proveedores	6,385	7,045
Empleados	<u>550</u>	<u>150</u>
Total	<u>49,609</u>	<u>63,685</u>

Comerciales - Representan créditos otorgados a clientes por la prestación de servicios profesionales, los cuales tienen vencimientos promedios hasta en 60 días.

Anticipos a Proveedores.- Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan importes entregados a proveedores locales por la prestación de servicios profesionales, los cuales son liquidados en periodos de tiempo no mayores a 60 días.

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de los saldos de las propiedades y equipos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(En U.S. dólares)	
Terreno	32,400	32,400
Edificio	161,542	60,219
Equipos de computación	21,402	26,401
Muebles y enseres	11,732	11,555
Equipos de oficina	14,974	16,271
Vehículos	95,834	95,834
Otros activos fijos	<u>1,616</u>	<u>1,616</u>
Total	339,500	244,297
Menos depreciación acumulada	<u>(107,322)</u>	<u>(90,398)</u>
Propiedad y equipos, neto	<u>232,178</u>	<u>153,899</u>

Durante los años 2019 y 2018, los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

Año 2018

	<u>Terreno</u>	<u>Edificio</u>	<u>Muebles, y Enseres</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Equipos de Cómputo</u>	<u>Total</u>
	(En US dólares)					
<u>Costo:</u>						
Saldo al 1 de enero de 2018	32,400	60,219	27,469	97,100	24,215	241,403
Adquisiciones			1,973	19,114	2,187	23,274
Retiros/bajas	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(20,380)</u>	<u>0</u>	<u>(20,380)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>32,400</u>	<u>60,219</u>	<u>29,442</u>	<u>95,834</u>	<u>26,402</u>	<u>244,297</u>
<u>Depreciación acumulada</u>						
Saldo al 1 de enero de 2018		(7,022)	(11,821)	(22,355)	(19,961)	(61,159)
Retiros/bajas				(1,657)		(1,657)
Menos depreciación acumulada		<u>(3,033)</u>	<u>(3,525)</u>	<u>(19,420)</u>	<u>(1,604)</u>	<u>(27,582)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2018		<u>(10,055)</u>	<u>(15,346)</u>	<u>(43,432)</u>	<u>(21,565)</u>	<u>(90,398)</u>

Año 2019

	<u>Terreno</u>	<u>Edificio</u>	<u>Muebles, y Enseres</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Equipos de Cómputo</u>	<u>Total</u>
<u>Costo:</u>						
Saldo al 1 de enero de 2019	32,400	60,219	29,442	95,834	26,402	244,297
Adquisiciones (1)	0	101,323	344	0	3,870	105,537
Retiros/bajas	0	0	(1,464)	0	(8,870)	(10,334)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	32,400	161,542	28,322	95,834	21,402	339,500
<u>Depreciación acumulada</u>						
Saldo al 1 de enero de 2019		(10,055)	(15,346)	(43,432)	(21,565)	(90,398)
Retiros/bajas		0	1,161	0	6,152	7,313
Menos depreciación acumulada		(2,701)	(2,796)	(15,373)	(3,366)	(24,237)
Saldo al 31 de diciembre de 2019		(12,756)	(16,981)	(58,805)	(18,779)	(107,322)

(1) Representan costos incurridos en adecuaciones y remodelaciones efectuadas en las oficinas del edificio ubicado en la ciudadela Kennedy Vieja calle Tercera Manzana 9 Villa 3, en el cual funciona WENS CONSULTING & AUDITING, WHIMPPER NARVAEZ S.A..

Al 31 de diciembre de 2019, el valor del terreno y edificios de las oficinas ubicadas en la ciudadela Kennedy Vieja calle Tercera Manzana 9 Villa 3 es de US\$193,942, el cual es similar al valor del avalúo de US\$191,115 determinado por un perito valuador independiente.

8. PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, un resumen de los saldos de los préstamos bancarios corrientes y no corrientes es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>(en U.S. dólares)</u>	
<u>Corriente:</u>		
Préstamos bancarios de corto plazo	38,449	15,320
Porción corriente de préstamos bancarios a largo plazo	38,703	12,202
Total corriente	77,152	27,522
<u>No corriente:</u>		
Préstamo bancario de largo plazo	48,146	23,618

Préstamos Bancarios de Corto Plazo.- Al 31 de diciembre de 2019, representan préstamos de consumo de tarjetas de crédito recibidos de instituciones financieras locales, los cuales tienen vencimientos mensuales hasta en un año y devengan una tasa de interés del 15.60% anual.

Préstamos Bancarios de Largo Plazo.- Al 31 de diciembre de 2019, representan préstamos recibidos de dos instituciones bancarias locales con tasas de interés anual del 11,08% al 11,23% y tienen vencimientos mensuales de capital e intereses hasta junio de 2022.

Al 31 de diciembre de 2019, los vencimientos por año del capital de estas dos obligaciones bancarias de largo plazo son como sigue:

	(US dólares)
Años	
<u>Corriente:</u>	
2020	38,703
<u>No Corriente:</u>	
2021	34,056
2022 (junio)	<u>14,090</u>
Total no corriente	<u>48,146</u>
Total	<u>86,849</u>

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(En U.S. dólares)	
Proveedores locales	9,289	5,142
Anticipos de clientes	<u>622</u>	<u>1,500</u>
Total	<u>9,911</u>	<u>6,642</u>

Proveedores Locales.- Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan saldos por pagar a proveedores de servicios, los cuales tienen vencimientos promedios de 60 días y no devengan intereses.

10. PROVISIONES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de la cuenta provisiones están conformados de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(En U.S. dólares)	
Sueldos y beneficios a los empleados	18,453	24,112
Participación a trabajadores	997	738
Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	<u>1,479</u>	<u>1,321</u>
Total	<u>20,929</u>	<u>26,171</u>

Participación a Trabajadores. - De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

Sueldos y beneficios Sociales. - Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan saldos por pagar a favor de empleados de la Compañía por prestaciones sociales, de acuerdo con lo estipulado en el Código de Trabajo.

11. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente:

Un resumen de los saldos de las cuentas de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(En U.S. dólares)	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario por retenciones de impuesto a la renta	11,612	6,455
Crédito tributario por Impuesto al Valor Agregado (IVA)	<u>2,541</u>	<u>0</u>
Total	<u>14,153</u>	<u>6,455</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	1,033	93
Retenciones en la fuente IVA	<u>1,390</u>	<u>987</u>
Total	<u>2,423</u>	<u>1,080</u>

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el gasto de impuesto corriente fue de US\$1,396 y US\$2,445, respectivamente.

Aspectos tributarios

Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal

Con fecha agosto 21 de 2018 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 309 la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Las nuevas inversiones productivas que se inicien en los sectores priorizados dentro y fuera de las áreas urbanas de Quito y Guayaquil gozarán de exoneración del impuesto a la renta y sus anticipos por un período de 8 y 12 años, respectivamente. Esta exoneración aplicará solo para aquellas sociedades nuevas o existentes que generen empleo neto.
- Las nuevas inversiones que se realicen en sectores económicos determinados como industrias básicas: Petroquímica, Siderúrgica, Metalúrgica, Química Industrial, tendrán derecho a la exoneración de impuesto a la renta y su anticipo por 15 años. El plazo de exoneración se ampliará por 5 años más, en caso de que las inversiones se realicen en cantones fronterizos del país.
- Exoneración de Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) para inversiones productivas que suscriban contratos de inversión en:
 - Pagos por importaciones de bienes de capital y materias primas; y,
 - Dividendos distribuidos por sociedades domiciliadas en Ecuador (nacionales o extranjeras), a favor de beneficiarios efectivos domiciliados en Ecuador o en el exterior que sea accionista de la sociedad que distribuye.

- o Se elimina el pago mínimo del anticipo del impuesto a la renta.

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria

Con fecha diciembre 31 de 2019 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 111 la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Las sociedades que hubieran reportado en su declaración de impuesto a la renta correspondiente al ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2019, ingresos brutos superiores a 1 millón de dólares pagarán una contribución especial durante 3 años (años 2020, 2021 y 2022) para apoyar en el proceso de reactivación económica del país, la tarifa en base a los ingresos para el cálculo de esta contribución se detalla a continuación:

Ingresos Brutos	Tarifa de Aporte
0 a 1,000,000.00	0.00%
1,000,000.00 a 5,000,000.00	0.10%
5,000,000 a 10,000,000	0.15%
Más de 10,000,000	0.20%

En ningún caso la contribución a pagar será superior al 25% del impuesto causado reportado en la declaración de Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2019.

El pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, el pago tardío de esta contribución estará sujeto a cobro de los intereses por mora conforme a lo establecido en el Código Tributario; así mismos se podrá obtener facilidades de pago por un plazo máximo de hasta 3 meses.

Esta contribución no podrá utilizarse como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros impuestos.

- El 40% de los dividendos efectivamente distribuidos a personas naturales residentes fiscales en el Ecuador, será considerado dentro de su renta global; las sociedades que distribuyan los mencionados dividendos actuarán como agentes de retención del impuesto a la renta aplicando una tarifa de hasta el veinte y cinco por ciento (25%) conforme a disposición del Servicio de Rentas Internas;
- La capitalización de utilidades no será considerada como distribución de dividendos.
- El pago del impuesto podrá ser anticipado en un 50% referente al monto del impuesto a la renta del año anterior menos las retenciones de impuesto a la renta que le hayan realizado en el mismo período; el pago de este anticipo será considerado como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta del año en que sea cancelado.
- La Administración Tributaria calificará a los agentes de retención del impuesto a la renta conforme a los criterios definidos en el Reglamento.
- Por única vez, lo sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, podrán solicitar un plan excepcional de pagos de hasta doce (12) meses, en cuotas mensuales iguales, de periodos vencidos hasta la fecha de entrada en vigencia de la presente Ley, sean estos determinados por el sujeto activo o auto determinados por el sujeto pasivo; el

referido plan deberá ser presentado dentro de los 45 días posteriores a partir de la entrada en vigencia de la presente Ley.

Las declaraciones de impuestos de WENS CONSULTING & AUDITING, WHIMPER NARVAEZ S.A. no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias y están abiertas para su revisión, las declaraciones de impuestos de los años 2016 al 2019.

12. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(En U.S dólares)	
Provisión para jubilación patronal	16,640	22,936
Provisión para desahucio	<u>4,670</u>	<u>5,773</u>
Total	<u>21,310</u>	<u>28,709</u>

Jubilación Patronal:

Representa la provisión establecida de acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, el cual indica que los trabajadores que por veinte años o más que hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondiente.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad.

La tasa de incremento salarial promedio en los últimos tres años ha sido del 3,97%, la tasa de descuento es del 8,34%; en razón de estos resultados la tasa de comutación es 4,20% y por lo tanto no es práctico ni aplicable el cálculo y determinación del análisis de sensibilidad.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales de los años 2019 y 2018 contemplan una tasa de descuento del 8,34%.

Provisión para Desahucio:

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, representa provisión por bonificación obligatoria a pagar al empleado al término de su relación laboral en la Compañía, la cual equivale al veinticinco por ciento (25%) de la última remuneración mensual del empleado multiplicada por el número de años de servicio.

13. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el patrimonio de la Compañía es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(En US dólares)	
Capital social	60,800	60,800
Aporte para futuras capitalizaciones	10,130	10,130
Reserva legal	793	368
Utilidades retenidas	<u>45,767</u>	<u>41,938</u>
Total patrimonio	<u>117,490</u>	<u>113,236</u>

Capital social

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social autorizado de la compañía está constituido por 60,800 acciones ordinarias de US\$1,00 de valor nominal unitario. La composición accionaria es la siguiente:

	<u># Acciones</u>	<u>% Participación</u>	<u>US dólares</u>
Whimpper Eduardo Narvárez Salas	59,280	97.50%	59,280
Whimpper Eduardo Narvárez Monserrate	<u>1,520</u>	<u>2.50%</u>	<u>1,520</u>
Total	<u>60,800</u>	<u>100.00%</u>	<u>60,800</u>

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. El saldo de esta reserva de US\$793 no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizado en su totalidad.

Resultados Acumulados

Representan las utilidades obtenidas en el año 2019 y en ejercicios anteriores. Estos resultados son de libre disponibilidad para su distribución como dividendo para los accionistas.

14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan ingresos obtenidos por la prestación de servicios de auditoría y consultoría realizados a clientes.

15. GASTOS POR SU NATURALEZA

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición de los gastos por su naturaleza es la siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Gastos de administración y ventas:</u>		
Sueldos y beneficios sociales	113,954	97,138
Servicios prestados	98,455	36,743
Depreciaciones y amortizaciones	27,175	29,238
Mantenimiento y reparación	23,806	6,851
Alimentación	15,502	26,302
Servicios básicos	11,624	16,550
Gastos de viaje	9,630	11,399
Combustibles y movilizaciones	6,598	10,403
Seguros	4,882	16,820
Suministros de oficina	4,466	8,051
Publicidad	4,180	0
Mantenimiento de vehículos	3,758	4,135
Impuestos y contribuciones	1,506	3,065
Arriendos	770	6,102
Agasajos y obsequios	365	4,793
Participación de utilidades	997	738
Otros	<u>5,284</u>	<u>12,290</u>
Total gastos de administración y ventas	332,952	290,618
Gastos financieros	<u>11,151</u>	<u>5,525</u>
Total gastos	<u>344,103</u>	<u>296,143</u>

16. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Compromisos:

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no mantiene compromisos contractuales con proveedores ni clientes que la afecten operativa ni financieramente a corto o largo plazo.

Contingencias:

Al 31 de diciembre de 2019 a criterio de la Administración de la Compañía, no mantiene vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente o que requieran su revelación.

17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2019 y el 11 de mayo de 2020, el evento que en opinión de la gerencia de la compañía pudiera tener un efecto sobre los estados financieros adjuntos es el brote del virus COVID-19 ocurrido a finales del año 2019, el cual tuvo su rápida expansión alrededor del mundo y originó que el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declarara a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador se ha visto afectado por esta situación, razón por la cual el 16 de marzo de 2020 mediante el decreto presidencial No. 1017 fue declarado el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional y se establecieron varias medidas de prevención y control con el propósito de controlar la situación de emergencia sanitaria, entre las cuales se incluyeron: i) restricción de la circulación en el país de vehículos y personas, ii) suspensión de transporte aéreo y terrestre de personas a nivel nacional e

internacional y iii) suspensión de la jornada laboral presencial en el sector público y privado, excepto para ciertos sectores estratégicos.

Estas situaciones eventualmente podrían afectar de forma negativa el negocio de la Compañía y generar dudas sobre la continuidad de sus operaciones. Al 11 de mayo de 2020 no ha sido posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga el estado de excepción a nivel nacional y la severidad de la reducción de las ventas u otros efectos adversos que podrían originar el brote del virus COVID-19. Los posibles efectos de las situaciones descritas anteriormente sobre los estados financieros adjuntos y sobre la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha no han podido ser determinados.

18. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros separados por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 serán aprobados por la administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por el directorio y accionistas sin modificaciones.
