

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017****1. ENTIDAD QUE REPORTA**

Bestpoint Cía. Ltda. fue constituida en Cuenca – Ecuador el 22 de diciembre de 2009 e inscrita ante el Registrador Mercantil el 5 de enero de 2010; su actividad es la prestación de servicios profesionales en las áreas de auditoría externa, consultoría tributaria y financiera.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, Av. Ordoñez Lasso y los Claveles, edificio Palermo, oficina 2.

La Compañía no mantiene inversiones en asociadas donde ejerza influencia significativa, por lo que no actúa como una entidad controladora, operando como una sola unidad de negocios. Sus participaciones no cotizan en el Mercado de Valores.

Calificaciones profesionales: la Compañía mantiene las siguientes calificaciones y registros profesionales:

Organismos:	No. Registro
▪ Superintendencia de Bancos del Ecuador	RNAE No. 2010 – 63
▪ Superintendencia de Económica Popular y Solidaria	DNRFDs – 2014 - 1004
▪ Intendencia de Mercado de Valores	IMV – 2012 - 2 – 14 - 00074
▪ Superintendencia de Compañías	SC – RNAE – 737
▪ Registro Único de Proveedores (RUP - códigos)	71551, 82212, 82211

Representación Internacional: desde el 6 de septiembre del 2010, la Compañía mantiene vigente el convenio de representación con IAPA Internacional.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No. 06.Q.ICI.004, emitida por la Superintendencia de Compañías el 21 de agosto de 2006, y publicada en el Registro Oficial No. 348 el 4 de septiembre de 2006; y en la Resolución No. SC. G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo de 2011 publicada en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril de 2011.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios de la misma.

Bases de preparación

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico; el costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requieren que la Administración de la Compañía efectúe estimaciones y juicios contables que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

Nuevas normas

Las siguientes normas revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2018:

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIIF 9 (nueva)	Instrumentos financieros; reemplaza a la NIC 39	1 de enero de 2018
NIIF 15 (nueva)	Ingresos procedentes de contratos con clientes	1 de enero de 2018
NIIF 2 (modificación)	Aclara sobre los efectos de las condiciones de devengo en pagos basados en acciones a liquidar en efectivo, la clasificación de pagos basados en acciones cuando tiene cláusulas de liquidación por el neto y algunos aspectos de las modificaciones del tipo de pago basado en acciones	1 de enero de 2018

Las siguientes normas entrarán en vigor para períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2019; la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrían ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros del período actual:

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIIF 16 (nueva)	Arrendamientos	1 de enero de 2019
NIIF 17 (nueva)	Contratos de seguro	1 de enero de 2021
NIC 28 y NIIF 10 (modificación)	Clarificación en relación al resultado de estas operaciones si se trata de negocios o de activos.	Sin fecha definida

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros: Son reconocidos por la Compañía aquellos activos corrientes tales como, cuentas por cobrar a clientes, préstamos a empleados, partes relacionadas, y anticipo a proveedores.

Las cuentas por cobrar son activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable cuando la Compañía emite la factura por la venta de bienes y servicios, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

La compañía está expuesta principalmente a los riesgos de: 1) Crédito, 2) Liquidez, y 3) Operacional, cuya gestión está expuesta en la nota 20 "gestión de riesgo financiero".

Deterioro de valor de activos financieros: Los activos financieros son evaluados al 31 de diciembre de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Administración de la Compañía no considera necesario reconocer deterioro de las cuentas por cobrar, pues éstas corresponden a facturas emitidas en el último mes del año.

Pasivos financieros: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Determinación del valor razonable: Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

revelación en los estados financieros.

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero se determina utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

Efectivo

Incluyen efectivo en caja, y los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras.

Propiedad y equipos

Están registradas a su costo de adquisición. Los pagos por reparación y mantenimiento se cargan a gastos, mientras que los que mejoran la vida útil de los mismos se cargan al costo del activo.

La propiedad, muebles y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un elemento de propiedad, maquinaria, muebles y equipos son determinados comparando el precio de venta con su valor neto en libros, y son reconocidas en resultados.

La depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación de los elementos de propiedad, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a la vida útil estimada para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

La vida útil estimada para el período actual y comparativo de cada elemento de la propiedad, maquinaria, muebles y equipos, son las siguientes:

	<u>Vida útil en años</u> (hasta)
Edificios	60
Muebles de oficina	15
Equipos de oficina	12
Vehículos	5
Equipos de computación	3

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo: Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidos por este concepto corresponden a aquellos establecidos en el Código de Trabajo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

Jubilación patronal: El Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen del plan de beneficios definidos de jubilación patronal en otros resultados integrales y todos los gastos relacionados con el plan, excluyendo el saneamiento del descuento, en resultados.

Desahucio: El Código de Trabajo establece que cuando la relación laboral termine, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en otros resultados integrales.

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación, y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como un costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, considerando los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes. Cuando la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen activos ni pasivos contingentes.

Capital social

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Se estiman al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando cualquier importe por devoluciones y descuentos comerciales.

Servicios prestados: los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios, y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos al costo histórico en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Costos financieros: El gasto por interés es reconocido usando el método del devengado, los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y por el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 22% para pequeñas empresas sobre las utilidades gravables.

Impuesto a la renta diferido: Es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporales que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no afectó la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Exposición tributaria: Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales.

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior.

Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

Participación de los empleados en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisiona al cierre del ejercicio económico y cuando reporte utilidad, el 15% por participación laboral en las utilidades anuales.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda USD dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue en los últimos cinco años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	- 0,20%
2018	0,27%

4. EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el efectivo está conformado como sigue:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
Caja		68	400
Bancos nacionales	(a)	<u>5.991</u>	<u>3.788</u>
Total		<u>6.059</u>	<u>4.188</u>

(a) Representa fondos en cuentas corrientes mantenidas en instituciones financieras, principalmente en el Banco de la Producción S. A. - Produbanco.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas y documentos por cobrar están conformadas como sigue:

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
Cientes no relacionados	(a)	178.957	39.737
Anticipo a proveedores	(b)	37.343	26.326
Préstamos y anticipos al personal		<u>106</u>	<u>174</u>
Total		<u>216.406</u>	<u>66.237</u>

(a) Corresponde a facturas pendientes de cobro por la prestación de servicios profesionales, son recuperados durante el primer trimestre del siguiente año.

(b) Corresponde a anticipos entregados a proveedores de servicios profesionales que son liquidados durante el siguiente año.

Las cuentas por cobrar a clientes fueron revisadas por indicadores de deterioro; la Administración considera que las cuentas por cobrar serán recuperadas durante el siguiente ejercicio económico, por lo tanto no estima conveniente constituir provisión para cuentas de dudoso recaudo.

6. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los impuestos y pagos anticipados están conformadas como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Seguros	506	377
Crédito tributario del IVA	15.795	15.110
Retenciones de impuesto a la renta	<u>23.986</u>	<u>16.389</u>
Total	<u>40.287</u>	<u>31.876</u>

7. PROPIEDADES, Y EQUIPOS

El detalle de la propiedad, y equipo y su movimiento anual fue el siguiente:

		 2018			
	%	Saldos al		Bajas y	Saldos al
	<u>Deprec.</u>	<u>31-dic-17</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes</u>	<u>31-dic-18</u>
		(US dólares)			
Terrenos		21.798			21.798
Edificios	1,67	158.202			158.202
Muebles y enseres de oficina	6,67	25.793	1.444		27.237
Equipos de oficina	8,33	1.430	147	(131)	1.446
Vehículos	20,00	0	860		860
Equipos de computación	33,33	20.611	13.214	(12.707)	21.118
Software		<u>8.573</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>8.573</u>
Subtotal		236.407	15.665	(12.838)	239.234
Depreciación acumulada		(<u>23.071</u>)	(<u>6.614</u>)	<u>8.903</u>	(<u>20.782</u>)
Total		<u>213.336</u>	<u>9.051</u>	(<u>3.935</u>)	<u>218.452</u>

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

. . . . 2017					
	%	Saldos al	Adiciones	Ajustes	Saldos al
	Deprec.	31-dic-16			31-dic-17
			(US dólares)		
Terrenos		21.798			21.798
Edificios	1,67	158.202			158.202
Muebles y enseres de oficina	6,67	25.793			25.793
Equipos de oficina	8,33	1.430			1.430
Equipos de computación	33,33	20.313		298	20.611
Software		<u>8.573</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>8.573</u>
Subtotal		236.109	0	298	236.407
Depreciación acumulada		<u>(16.986)</u>	<u>(6.085)</u>	<u>—</u>	<u>(23.071)</u>
Total		<u>219.123</u>	<u>(6.085)</u>	<u>298</u>	<u>213.336</u>

El terreno y edificio fueron entregados en garantía hipotecaria a favor del Banco de la Producción S. A. - Produbanco por el crédito que mantiene la Compañía (nota 9).

Durante los años 2018 y 2017, la Administración considera que no es necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de las propiedades, y equipos, ya que de acuerdo con revisión efectuada el valor en libros no excede al valor recuperable.

8. IMPUESTO DIFERIDO

Durante los años 2018 y 2017, el activo por impuesto diferido tuvo el siguiente movimiento:

	2018	2017
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	8.488	8.488
Liquidación impuesto a la renta, 2017	(492)	0
Reconocimiento por jubilación patronal y desahucio	3.202	0
Provisión impuesto a la renta, 2018	<u>(7.733)</u>	<u>0</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>3.465</u>	<u>8.488</u>

9. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los pasivos financieros están convenidos como sigue:

	Vencimiento	% de	2018	2017
	hasta	interés	(US dólares)	
Banco de la Producción S. A.	Ene-2021	10	58.306	84.602
Relacionados			43.114	0
Tarjeta de crédito	Jul-2014	14	7.357	4.816
Terceros			<u>12.423</u>	<u>12.423</u>
Total obligaciones financieras			<u>121.200</u>	<u>101.841</u>
Porción corriente			<u>68.426</u>	<u>37.034</u>
Porción no corriente			<u>52.774</u>	<u>64.807</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está conformado por dos créditos: a) crédito hipotecario a cinco años plazo, tasa de interés del 10,75%, valor original USD 110.000, saldo a diciembre

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

de 2018 USD 53.445, vence en enero de 2021; y, **b)** capital de trabajo a dos años plazo, tasa de interés 11,23%, valor original USD 10.000, saldo a diciembre de 2018 USD 4.861, vence en noviembre de 2019

10. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el pasivo por beneficios de empleados a corto plazo, se presenta como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Sueldos por pagar	62.652	52.925
Viáticos por pagar	216	0
Participación empleados	19.378	423
Beneficios sociales	<u>16.797</u>	<u>2.599</u>
Total	<u>99.043</u>	<u>55.947</u>

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante los años 2018 y 2017, fue como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	2.599	4.319
Provisiones	32.347	36.001
Pagos	<u>(18.149)</u>	<u>(37.721)</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>16.797</u>	<u>2.599</u>

11. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, están convenidos como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
IVA por pagar	41.568	37.260
Aportes al IESS por pagar	3.122	2.615
Impuesto a la renta por pagar	23.198	1.967
Retenciones del IVA y renta por pagar	<u>24.586</u>	<u>2.843</u>
Total	<u>92.474</u>	<u>44.685</u>

12. BENEFICIOS DE EMPLEADOS NO CORRIENTE

La provisión para jubilación patronal y desahucio del ejercicio 2018, fue registrada en base a estudio actuarial calculado por perito independiente debidamente calificado, de acuerdo al método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado; considerando una tasa de descuento del 7,55% anual, tasa que corresponda al rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad del mercado local, los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de 18 personas, la tasa de incremento de sueldo es del 2,00%. El movimiento de estas cuentas, durante el año 2018, fue como sigue:

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

	Jubilación Patronal	Desahucio (US dólares)	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2017	0	0	0
Provisión	<u>9.709</u>	<u>4.845</u>	<u>14.554</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2018	<u>9.709</u>	<u>4.845</u>	<u>14.554</u>

13. CAPITAL SOCIAL Y RESERVA LEGAL**Capital social**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital social suscrito y pagado de la Compañía es de USD 30.000, conformado por participaciones ordinarias, iguales, acumulativas e indivisibles de USD 10 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

14. SERVICIOS PROFESIONALES

Las ventas netas durante los años 2018 y 2017, fueron originadas por la prestación de servicios profesionales como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Auditoría externa		
Compañías	228.322	217.178
Entidades financieras	109.410	69.910
Entidades públicas	303.200	25.039
Otros servicios	<u>7.550</u>	<u>7.774</u>
Total	<u>648.482</u>	<u>319.901</u>

15. GASTOS OPERATIVOS

Durante los años 2018 y 2017, los gastos operativos fueron causados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Sueldos	146.049	150.437
Honorarios profesionales terceros	81.004	0
Honorarios profesionales (presidente)	50.000	10.000
Gastos de hospedaje y transporte	35.392	5.694
Beneficios sociales	20.782	19.320
Alimentación	19.260	21.200
Aportes al IESS	17.317	18.253

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

Provisión desahucio y jubilación patronal	(nota 12)	14.554	0
Fondos de reserva		10.021	12.167
Uniformes		4.520	0
Pago desahucio		169	5.860
Otros gastos menores		<u>4.811</u>	<u>6.191</u>
Total		<u>403.879</u>	<u>249.122</u>

16. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Durante los años 2018 y 2017, los gastos de administración fueron causados como sigue:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(US dólares)	
Sueldos		23.100	22.326
Depreciaciones	(nota 5)	6.614	6.085
Arriendos y expensas comunes		5.453	5.750
Seguros generales		5.077	929
Uniformes		3.256	0
Beneficios sociales		3.167	3.033
Suministros y materiales de oficina		3.103	967
Aportes al IESS		2.808	2.713
Servicios básicos		2.336	2.529
Trámites legales		2.301	2.266
Alimentación y capacitación		2.064	1.565
Pago desahucio		1.863	0
Fondos de reserva		1.515	1.481
Otros gastos menores		<u>27.861</u>	<u>4.063</u>
Total		<u>90.518</u>	<u>53.707</u>

17. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el impuesto a la renta anual y participación laboral por los períodos que terminaron el 31 de diciembre de 2018 y 2017, de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Utilidad contable	129.185	2.818
(-) 15% participación laboral	(19.378)	(423)
(+) diferencias permanentes	<u>30.787</u>	<u>8.787</u>
Base imponible	<u>140.594</u>	<u>11.182</u>
Impuesto a la renta corriente	30.931	2.460
Impuesto diferido (pérdidas tributarias)	(7.733)	(492)
Impuesto a la renta por pagar	<u>23.198</u>	<u>1.968</u>
Retenciones de impuesto a la renta	<u>23.986</u>	<u>16.389</u>

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**18. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Durante el año 2018 y 2017, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas corresponden y fueron realizadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros, y se detallan a continuación:

	<u>Tipo de relación</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
<u>Préstamos de relacionados</u>			
Jorge Loja Criollo	Socio	18.800	0
Goldenaudit Cía. Ltda.	Socios comunes	<u>24.314</u>	<u>0</u>
Total	(nota 9)	<u>43.114</u>	<u>0</u>
<u>Gastos</u>			
Jorge Loja Criollo (honorarios)	Socio	50.000	10.000

19. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la Compañía considera que excepto por los contratos de crédito que amparan las obligaciones financieras indicadas en la nota 9, no existen otros contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2018.

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas, laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2018.

20. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

La Administración de la Compañía revela que los riesgos anteriormente citados son bajos por estar debidamente controlados y en otros casos por no ser aplicables en su totalidad como se indica a continuación:

Riesgo de la tasa de interés.- La Compañía no tiene activos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado. Los principales pasivos financieros que mantiene la Compañía son por préstamos los cuales causan interés con tasa variable (libor)

Riesgo del tipo de cambio.- La Compañía no mantiene transacciones comerciales, activos y pasivos en moneda diferente al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), por lo tanto no está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición de varias monedas.

Riesgo de crédito.- Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero, o contrato comercial.

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio, tiene políticas establecidas para asegurar que la venta de sus productos se realicen a clientes con un adecuado historial

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

crediticio; los límites de crédito se establecen para todos los clientes sobre la base de criterios de calificación interna. La necesidad de provisiones por incobrabilidad se evalúa periódicamente para los clientes más importantes.

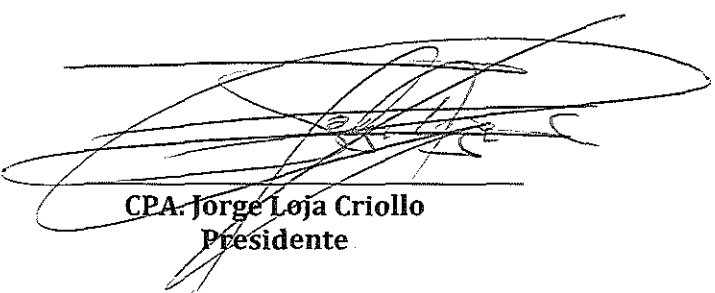
Respecto al riesgo crediticio de los saldos de bancos e instituciones financieras, se gestiona de acuerdo a la política corporativa.

Riesgo de liquidez.- es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

El índice de liquidez del 0,98% (0,71% en el 2017) refleja que existen activos líquidos para cubrir los pasivos corrientes.

Al 31 de diciembre de 2018, el perfil de vencimientos en días de los activos y pasivos financieros sobre la base de pagos contractuales no descontados, es el siguiente:

	<u>0 - 30</u>	<u>31 - 90</u>	<u>91 - 360</u>	<u>> de 360</u>	<u>Total</u>
			(US dólares)		
<u>Activos financieros</u>					
Efectivo	6.059				6.059
Cuentas y documentos por cobrar		<u>216.406</u>			<u>216.406</u>
Total activos financieros	<u>6.059</u>	<u>216.406</u>			<u>222.465</u>
<u>Pasivos financieros</u>					
Obligaciones financieras	3.000	33.314	32.112	52.774	121.200
Beneficios empleados corriente		74.043	25.000		99.043
Proveedores y acreedores	<u>6.097</u>				<u>6.097</u>
Total pasivos financieros	<u>9.097</u>	<u>107.357</u>	<u>57.112</u>	<u>52.774</u>	<u>226.340</u>



CPA. Jorge Loja Criollo
Presidente



CPA. Mayra Zhapán Vera
Contadora General