

CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

CONTENIDO

A.	Estado de Situación Financiera		1
B.	Estado de Resultados		1
C.	Estado de Cambio en el Patrimonio		4
D.	Estado de Flujo de Efectivo		5
E.	Notas a los Estados Financieros		6
	I. Información general de la compañía:		6
	II. Bases de preparación de los estados financieros		6
	III. Políticas de contabilidad significativas		6
	IV. Administración de riesgos		9
	V. Estimaciones, juicios o criterios de la administración.		10
	VI. Otras estimaciones.		11
	VII. Desglose de cuentas que conforman los estados financieros		11
1.	Efectivo y equivalentes de efectivo.		11
2.	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.	¡Error! Marcador no definido.	
3.	Cuentas y documentos por pagar.		11
4.	Impuestos Corrientes	¡Error! Marcador no definido.	
5.	Patrimonio.		12
6.	Ingresos de actividades ordinarias.		12
7.	Gastos administrativos y Ventas		12
8.	Contingentes.	¡Error! Marcador no definido.	
9.	Eventos Subsecuentes	¡Error! Marcador no definido.	
10.	Aprobación de los estados financieros.		12

A. Estado de Situación Financiera

WISDOM CIA.LTDA.					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018					
ACTIVOS			PASIVO		
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVO CORRIENTE		
CAJA	500,00		CUENTA POR PAGAR SOCIOS	8.194,85	
		500,00	SUELDOS POR PAGAR	349,52	
			IESS POR PAGAR	489,42	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			SRI POR PAGAR		
EQUIPO OFICINA	1.700,00		DECIMO TERCERO POR PAGAR	32,17	
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO OFICINA	- 87,00		DECIMO CUARTO POR PAGAR	160,83	
EQUIPO COMPUTACION	2.036,22		CUENTA POR PAGAR	180,00	
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO COMPUTACION	- 346,02		TOTAL PASIVO		9.436,18
		3.303,20	PATRIMONIO		
			CAPITAL	400,00	
			PERDIDA DEL EJERCICIO 2017	- 47,00	
			PERDIDA DEL EJERCICO 2018	- 5.985,98	
			TOTAL PATRIMONIO		- 5.632,98
TOTAL ACTIVOS		3.803,20	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		3.803,20



Daysi Nathaly López Pujota
Gerente General



Estefanía Alejandra Pazmiño Nazati
Contadora

B. Estado de Resultados

WISDOM CIA.LTDA.	
ESTADO DE RESULTADOS	
AL 31 DE DICIEMBRE 2018	
INGRESOS	
VENTAS 12%	60,00
VENTAS 0%	995,00
TOTAL INGRESOS	1.055,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
COMBUSTIBLE	4,46
GESTION	312,80
SUMINISTRO OFICINA	52,41
UNIFORMES	307,68
TELEFONO	8,80
PUBLICIDAD	250,00
ARRIENDO	913,05
HONORARIOS PROFESIONALES	240,20
DEPRECIACION	433,02
SUELDOS	3.702,00
APORTE PATRONAL	651,58
DECIMO TERCERO SUELDO	308,50
DECIMO CUARTO SUELDO	289,50
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	7.474,00
GASTOS NO DEDUCIBLES	
OTROS GASTOS	100,00
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	100,00
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	- 5.985,98



Daysi Nathaly López Pujota
Gerente General



Estefanía Alejandra Pazmiño Nazati
Contadora

C. Estado de Cambio en el Patrimonio

WISDOM CIA.LTDA.						
ESTADO CAMBIOS EN EL PATRIMONIO						
AL 31 DE DICIEMBRE 2018						
CONCEPTO	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO INICIAL AÑO 2017	400,00				- 47,00	353,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-					-
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	400,00	-	-	-	- 47,00	353,00
SALDO INICIAL AL 1 DE ENERO 2017	400,00	-	-	-	- 47,00	353,00
CAMBIO ENTRE CUENTAS PATRIMONIALES			- 47,00		47,00	-
RESULTADO DEL EJERCICIO					- 5.985,98	- 5.985,98
RESERVA LEGAL						-
AUMENTO CAPITAL	-					-
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2017	400,00	-	- 47,00	-	- 5.985,98	- 5.632,98



Daisy Nathaly López Pujota
Gerente General



Estefanía Alejandra Pazmiño Nazati
Contadora

D. Estado de Flujo de Efectivo

WISDOM CÍA. LTDA.	
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.055,00
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.055,00
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	- 2.779,28
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- 2.009,40
Pagos a y por cuenta de los empleados	- 3.919,64
Otras entradas (salidas) de efectivo	3.149,76
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVE	- 3.736,22
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	- 3.736,22
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINA	5.207,50
Otras entradas (salidas) de efectivo	5.207,50
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIV	- 253,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	253,00



Daysi Nathaly López Pujota
Gerente General



Estefanía Alejandra Pazmiño Nazati
Contadora

E. Notas a los Estados Financieros

I. Información general de la compañía:

WISDOM CÍA. LTDA., fue constituida en Ecuador mediante escritura pública otorgada el 06 de julio de 2017; su principal actividad es la “actividad de enseñanza de idiomas y clases de conversación”.

El domicilio principal de la compañía se encuentra en la Av. Napo y Alpahuasi, de la ciudad de Quito-Ecuador.

Estos estados financieros individuales, correspondientes al año terminado al 31 diciembre 2018, fueron autorizados para su emisión por la administración el 12 de marzo 2019.

II. Bases de preparación de los estados financieros

a) Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF Pymes), vigentes Al 31 de diciembre del 2018, así como los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

b) Bases de medición

Los presentes estados financieros han sido elaborados en base a costo histórico, a excepción de las obligaciones por beneficios a empleados, que están medidas en base al estudio actuarial, no aplicables para el ejercicio 2018.

c) Moneda funcional y de presentación

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

d) Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para medianas y pequeñas entidades (NIIF pymes), requiere el uso de ciertas estimaciones, juicios contables, inherentes a la actividad de la compañía, con la finalidad de determinar la valuación y presentación de las partidas contables que forman parte de los estados financieros.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular, las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de revisión y futuros si este afecta al periodo actual o subsecuente.

III. Políticas de contabilidad significativas

a. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

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

b. Efectivo y equivalentes de efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

En el Estado de Situación Financiera los sobregiros de existir se clasifican como otras cuentas por Pagar en el "Pasivo corriente".

c. Activos Financieros

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

a) Préstamos y partidas por cobrar.

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.

Las otras cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados son valorizadas a valor nominal.

Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

b) Deterioro de cuentas incobrables.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, la determinación de este deterioro se lo registra en base a disposiciones legales y tributarias vigentes.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés original del activo financiero.

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.

d. Servicios y otros pagos anticipados.

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipado son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

e. Préstamos y otros pasivos financieros.

Los préstamos y otros pasivos financieros corresponden a las obligaciones con instituciones financieras, las cuales se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente se valoran a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, de igual manera corresponden a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Estos pasivos financieros son presentados en el estado de situación financiera como corrientes o no corrientes considerando las fechas de vencimiento de sus pagos, es decir, cuando sea inferior a 12 meses (corriente) y mayores a 12 meses (no corriente).

f. Baja de activos y pasivos financieros.

Activos financieros: 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 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 y;
- b) 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.

Pasivos financieros: 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 a diferencia entre ambos en los resultados del período.

g. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a las ganancias para el año 2018 ascienden a 22%.

- a. El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable (sobre la utilidad gravable, si esta difiere de la utilidad contables, se debe al valor considerado como gasto no deducible).

- b. Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2018.

h. Capital suscrito.

Las participaciones se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

i. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, costos y gastos

a) Ingresos

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.
- No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen prestación de servicios en actividades de reventa de servicios de telecomunicaciones (suministro de servicios telefónicos y de internet en instalaciones abiertas al público: cabinas telefónicas y cibercafés).

b) Gastos de administración y ventas.

Los gastos de administración y ventas corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: gastos de notaría, contabilidad y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

j. Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio, proveen información adicional sobre la situación financiera de la compañía a la fecha de presentación de los estados financieros (eventos de ajustes que son incluidos en los estados financieros), si existen hechos posteriores que no requieran ajustes, se deben presentar en las notas de los estados financieros.

IV. Administración de riesgos

La Gerencia General y Gerencia Administrativa y Financiera de la Compañía son las responsables de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes de WISDOM CÍA. LTDA., en base a

una metodología de evaluación continua. La Compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

k. Riesgo operacional.

El riesgo operacional que administra WISDOM CÍA. LTDA, gira en torno a la fijación de precios.

l. Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez de WISDOM CÍA. LTDA, es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

WISDOM CÍA. LTDA, realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

m. Riesgo de inflación.

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios o activos fijos que anteriormente se compraba.

n. Riesgo crediticio.

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas.

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Los principales activos financieros de WISDOM CÍA.LTDA., son los saldos de caja y efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, e inversiones, que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

El riesgo del crédito de la Compañía es atribuible principalmente a sus deudas comerciales. Los importes se reflejan en el balance de situación netos de provisiones para insolvencias, estimadas por la Administración de la Compañía en función de la experiencia de ejercicios anteriores y su valoración del entorno económico actual.

V. Estimaciones, juicios o criterios de la administración.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

VI. Otras estimaciones.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos y sus componentes.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

En el caso que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al período contable en el que se generen, y su registro contable se lo realizaría de forma prospectiva.

VII. Desglose de cuentas que conforman los estados financieros

 1. Efectivo y equivalentes de efectivo.

El resumen de esta cuenta, fue el siguiente:

Descripción	Año (2018 en USD. Dólares)	Año (2017 en USD. Dólares)
Caja y Bancos	500,00	253,00
Total	500,00	253,00

 2. Propiedad, planta y equipo.

El resumen de esta cuenta, fue el siguiente:

Descripción	Año (2018 en USD. Dólares)	Año (2017 en USD. Dólares)
Propiedad, planta y equipo	3.303,20	-
Total	3.303,20	-

 3. Cuentas y documentos por pagar.

El resumen de esta cuenta, fue el siguiente:

Descripción	Año (2018 en USD. Dólares)	Año (2017 en USD. Dólares)
Cuentas por pagar socios	8.194,85	2.987,35
Total	8.194,85	2.987,35

 4. Patrimonio
a. Capital Social

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social es de USD 400 y está constituido por 400 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una, debido a que la compañía se constituyó en el año 2017.

b. Perdida de ejercicio.

El resumen de esta cuenta, fue el siguiente:

Descripción	Año (2018 en USD. Dólares)	Año (2017 en USD. Dólares)
Pérdida ejercicio 2018	- 5.985,98	-
Total	- 5.985,98	-

5. Ingresos de actividades ordinarias.

El resumen de esta cuenta, fue el siguiente:

Descripción	Año (2017 en USD. Dólares)	Año (2016 en USD. Dólares)
Ingresos por prestación de servicio	120,00	-
Total	120,00	-

6. Gastos administrativos y Ventas

El resumen de esta cuenta, fue el siguiente:

Descripción	Año (2018 en USD. Dólares)	Año (2017 en USD. Dólares)
Ingresos por prestación de servicios	1.055,00	120,00
Total	1.055,00	120,00

7. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la Administración con fecha 14 de marzo 2019.



Daisy Nathaly López Pujota
Gerente General



Estefanía Alejandra Pazmiño Nazati
Contadora