

# WOWPLUS S.A

## ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

---

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera	2-3
Estado de resultado integral	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7-15

### Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	U.S. dólares
S.A	Sociedad Anónima
PYMES	Pequeñas y Medianas Empresas

## WOWPLUS S.A

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

---

**WOWPLUS S. A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

(Expresados en dólares)

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>			
Efectivo y bancos		854	11.002
Cuentas y otras cuentas por cobrar		-	255.449
Activos por impuestos corrientes		11.348	10.699
Otros Activos		175.000	-
Total activos corrientes		<u>187.202</u>	<u>277.150</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>			
Propiedad, planta y equipo		58.027	58.027
(-) Depreciación acumulada equipo de computación		-17.120	-5.514
Total activos corrientes		<u>40.907</u>	<u>52.513</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>228.109</u>	<u>329.663</u>

Ver notas a los estados financieros

---

## WOWPLUS S.A

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

---

<b>PASIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		85.213	146.083
Pasivo por impuestos corrientes		44	30
Anticipos Clientes		109.700	109.700
Otros Pasivos		27.000	75.000
Total pasivos corrientes		<u>221.957</u>	<u>330.813</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u><b>221.957</b></u>	<u><b>330.813</b></u>
 <b>PATRIMONIO</b>			
Capital social		800	800
Perdida de ejercicio anteriores		-1.950	
Utilidad (Perdida) de Ejercicio		7.302	-1.950
TOTAL PATRIMONIO		<u>6.151</u>	<u>-1.150</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><b>228.109</b></u>	<u><b>329.663</b></u>

Ver notas a los estados financieros

---

**WOWPLUS S.A.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

**WOWPLUS S. A.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

**(Expresados en dólares)**

	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	6.319	200.000
COSTO DE VENTA POR MERCADERIA	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>6.319</b>	<b>200.000</b>
(GASTOS)		
Gastos Administrativos	(249.886)	(196.375)
Gastos por beneficios a empleados	-	-
Gastos por depreciaciones	(11.605)	(5.514)
Gastos Financieros y otros no operacionales	(27)	(61)
Otros Ingresos	<u>262.500</u>	<u>-</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTOS</b>	<b><u>7.302</u></b>	<b><u>(1.950)</u></b>
Menos Participación a Trabajadores	-	-
Menos gasto por impuesto a la renta	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>	<b><u>7.302</u></b>	<b><u>(1.950)</u></b>

Ver notas a los estados financieros

**WOWPLUS S.A****ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019****WOWPLUS S. A.  
ESTADO DE CAMBIO PATRIMONIAL  
(Expresados en dólares)**

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Ganancias acumuladas</u>	<u>Perdidas acumuladas</u>	<u>Resultado del periodo</u>	<u>Total</u>
Transferencia a ganancias acumuladas	-	-	-	-	-	-
Reserva legal	-	-	-	-	-	-
Resultado del período	-	-	-	-	(1.950)	(1.950)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	800	-	-	-	(1.950)	(1.150)
Transferencia a ganancias acumuladas	-	-	-	-	-	-
Transferencia a perdidas acumuladas	-	-	-	(1.950)	1.950	-
Reserva legal	-	-	-	-	-	-
Resultado del período	-	-	-	-	7.302	7.302
Saldos al 31 de diciembre del 2019	800	-	-	(1.950)	7.302	6.152

Ver notas a los estados financieros

**WOWPLUS S.A****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>Años terminados en,</b>	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
Efectivo recibido de clientes	524.269	281.524
Efectivo pagado a proveedores	(528.903)	(212.803)
Efectivo pagado a empleados	-	-
Efectivo provisto por operaciones	(4.634)	68.721
Impuesto a la renta pagado	-	-
Otros ingresos operativos	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	(4.634)	68.721
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Efectivo utilizado en la compra de activo fijo	(5.514)	(58.027)
Efectivo recibido por la venta de activo fijo	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(5.514)	(58.027)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Efectivo provisto por socios por aumento de capital	-	800
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	(492)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	-	308
<b>(DISMINUCIÓN) INCREMENTO NETA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>(10.148)</b>	<b>11.002</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>11.002</b>	<b>-</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>854</b>	<b>11.002</b>

Ver notas a los estados financieros

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

---

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

WOWPLUS S.A es una Compañía constituida en el Ecuador, el 13 de marzo de 2018, inscrita en el registro mercantil con fecha 15 de marzo del 2018.

El capital suscrito y pagado fue de US\$800 que representan 400 acciones de US\$ 2 dólares.

Su objeto social consiste en la prestación de asesoramiento y ayuda a las empresas y las administraciones públicas en materia de planificación, organización, eficiencia y control, información administrativa, etc.

### 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**2.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el *Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)*.

**2.2 Moneda funcional** - La moneda funcional de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**2.3 Bases de preparación** - Los estados financieros de WOW PLUS S.A comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2019, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**2.4 Bancos** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

**2.5 Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y de impuesto diferido.

**2.5.1 Impuesto 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 o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán

gravables o deducibles. El pasivo de la Sucursal por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**2.6 Gastos operacionales** - 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 en el que se conocen.

**2.7 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.

### 3 EFECTIVO Y BANCOS

Un detalle de efectivo y bancos es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Efectivo y equivalentes al efectivo :</u>		
Caja general	800	800
Bancos	54	10.202
Total	<u>854</u>	<u>11.002</u>

### 4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Cuentas por cobrar comerciales</u>		
Clientes locales	0	28.176
<u>Otras cuentas por cobrar</u>		
Provisión de ingresos	0	227.273
Total cuentas y otras cuentas por cobrar	<u>0</u>	<u>255.449</u>

### 5 IMPUESTOS

**5.1 Activos por impuestos corrientes** – Un resumen de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Activo por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario de IVA a favor del sujeto pasivo	9.034	9.057
Crédito tributario de Impuesto a la renta a favor del sujeto pasivo	2.314	1.642
Total	<u>11,348</u>	<u>10.699</u>

**5.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad o (Pérdida) según estados financieros	7.302	(1.950)
Menos Participación trabajadores	-	-
Más Gastos no deducibles	2.995	492
Utilidad Gravable	<u>10.297</u>	<u>(1.458)</u>
Menos gasto impuesto a la renta	2.265	-
Menos retenciones en la fuente del impuesto a la renta	(672)	(1.642)
Menos crédito tributario de años anteriores	<u>(1.642)</u>	-
Crédito tributario del Impuesto a la Renta	<u>(49)</u>	<u>(1.642)</u>

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta para el año 2018 se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante si se incumple con el deber de informar la composición societaria la tarifa impositiva se incrementa al 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 28).

**Aspectos Tributarios**

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

**Reglamento a la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera**

Los aspectos más importantes de dicho reglamento se incluyen a continuación:

Será deducible la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales que obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos

gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

Adicionalmente, se establece el reconocimiento de un impuesto diferido relacionado con las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir del 1 de enero del 2018, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación hasta por el monto efectivamente pagado

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

El 21 de agosto del 2018, se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Reformas a varios cuerpos legales

### Impuesto a la renta

#### *Ingresos*

- Se considera ingreso exento, los dividendos y utilidades distribuidos a favor de sociedades o de personas naturales domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición; siempre y cuando, las sociedades que distribuyen no tengan como beneficiario efectivo de los dividendos a una persona natural residente en el Ecuador.
- Se eliminó el último inciso del artículo 9 Exenciones que establecía lo siguiente: *“En la determinación y liquidación del impuesto a la renta no se reconocerán más exoneraciones que las previstas en este artículo, aunque otras leyes, generales o especiales, establezcan exclusiones o dispensas a favor de cualquier contribuyente, con excepción de lo previsto en la Ley de Beneficios Tributarios para nuevas Inversiones Productivas, Generación de Empleo y de Prestación de Servicios”.*

#### *Tarifa*

- La tarifa del impuesto a la renta para sociedades se incrementará al 28% cuando la sociedad dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo sea residente fiscal del Ecuador.

#### *Utilidad en la enajenación de acciones*

- Se establece un impuesto a la renta único a las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o

indirecta de derechos representativos de capital; de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.

#### *Anticipo de Impuesto a la Renta*

- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso en que éste supere o no exista impuesto a la renta causado.

#### *Impuesto al Valor Agregado*

- El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contados desde la fecha de pago
- Se podrá solicitar al SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años.

#### *Impuesto a la Salida de Divisas*

- Las compensaciones realizadas con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero ya no representan un hecho generador para el pago del ISD
- Se incluye como exención de ISD, los pagos al exterior realizados a instituciones financieras por otros costos relacionados con el otorgamiento de sus créditos
- Están exentos del ISD, los pagos de capital e intereses sobre créditos otorgados por intermediarios financieros que operen en mercados internacionales y que cumplan con ciertas condiciones como límite de la tasa referencial, plazo mínimo 360 días, destinado a microcrédito o inversiones productivas.
- Se establece la devolución ISD a exportadores de servicios, por la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, con la finalidad de que sean necesarios para la prestación del servicio que se exporte.

### **Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria**

El 31 de diciembre del 2019, se emitió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

#### Remisión de deudas tributarias Manabí y Esmeraldas

- Remisión del 100% de deudas tributarias y no tributarias vencidas al 30 de septiembre de 2019 para microempresas, sociedades de economía popular y solidaria que mantienen afectación del terremoto.
- Exoneración del impuesto predial del año 2016, 2017, 2018 y 2019, para viviendas y edificaciones con afectación del terremoto de 2016.

#### Contribución única y temporal

- Sociedades con ingresos iguales o superiores a US\$. 1 millón pagarán en los años 2020, 2021 y 2022 la contribución única y temporal, según el siguiente detalle:

Ingresos brutos gravados desde (USD)	Ingresos brutos gravados hasta (USD)	Taifa
1.000.000	5.000.000	0.10%
5.000.000	10.000.000	0.15%
10.000.000	En adelante	0.20%

Valor de la multa por incumplimiento: US\$.1.500 por mes.

Valor máximo que pagar: 25% del IR causado en 2018.

#### Otros asuntos

Los dividendos o utilidades que distribuyan las sociedades residentes o establecimientos permanentes en el Ecuador estarán sujetos, en el ejercicio fiscal en que se produzca dicha distribución, al impuesto a la renta. Aplica para dividendos pagados desde el 1 de enero de 2020

No son deducibles intereses de préstamos realizados para pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019. (crédito entre septiembre y diciembre 2019 que supere tasa del BCE).

#### Precios de Transferencia

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019, no supera el importe acumulado mencionado.

## 6 VEHÍCULOS

Un resumen de los vehículos que posee la compañía es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Vehículos</u>		
Vehículos	58,027	58.027
(-) Depreciación acumulada vehículos	(17,120)	(5.514)
Total	<u>40,907</u>	<u>52.513</u>

## 7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES

Un resumen de las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Cuentas por pagar comerciales:</u>		
Proveedores locales	76,981	36.533
Otras cuentas por pagar no relacionadas	-	37.500
Otras cuentas por pagar relacionadas	8.232	72.031
Total	<u>85.213</u>	<u>146.084</u>

## 8 PROVISIONES

Durante el año 2019, las provisiones de Gastos se registraron por \$ 27.000,00 que corresponden a honorarios profesionales.

## 9 ANTICIPO CLIENTES

Un resumen del anticipo de clientes es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Anticipo Clientes</u>		
Anticipo de Clientes	109,700	109.700
Total	<u>109,700</u>	<u>109.700</u>

## 10 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

**Gestión de riesgos financieros** - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, La Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta La Compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de La Compañía, si es el caso.

**Riesgo de liquidez** - La administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de La Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez solicitando anticipos para sus operaciones, preparando los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

**Riesgo de capital** - La Compañía gestiona su capital para asegurar en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda.

La Compañía no revisa la estructura de capital de La Compañía ya que al ser una empresa que presta servicios profesionales de auditoría no mantiene un capital elevado para sus operaciones.

La administración considera que los indicadores financieros que mantiene actualmente están dentro de los parámetros adecuados para una organización del tamaño y nivel de desarrollo que la compañía.

## 11 PATRIMONIO

- 11.1 **Capital Social** - El capital social autorizado es de US\$800.00, consiste en 400 acciones a US\$2 valor nominal unitario.

## 12 INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Ingresos:</u>		
Ingresos de actividades ordinarias	6.320	200.000
Otros ingresos	262.500	-
Total	<u>268.820</u>	<u>200.000</u>

## 13 COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos operacionales administrativos reportados en los estados financieros los presentamos en una forma más detallada como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Gastos:</u>		
Gastos de administración	(249,886)	(196,375)
Gastos por depreciaciones	(11,605)	(5,514)
Gastos financieros y otros no operacionales	(27)	(61)
Total costos y gastos	<u>(261,518)</u>	<u>(201,950)</u>

#### 14 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Junta General de Accionistas en 05 Marzo del 2020.

#### 15 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 05 del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



Jorge Ernesto Marquez Bedón  
Gerente General  
**WOWPLUS S. A.**



Gabriela Nieto  
Contadora