

# **BT ENTERPRISE WOLRDWIDE ECUADOR EWEC CIA. LTDA.**

## **NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

---

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

BT ENTERPRISE WORLDWIDE ECUADOR EWEC CIA. LTDA., es una compañía constituida en el Ecuador y su actividad principal es la prestación de servicios de asesoría tributaria, outsourcing contable, de nómina y auditoría.

### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**2.1 Declaración de cumplimiento**- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF 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 han sido preparados sobre las bases del costo histórico. 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. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la sección 13 o el valor en uso de la sección 27 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

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.

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en U.S. dólares, excepto cuando se especifique lo contrario.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

**2.5 Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta por pagar corriente.

**Impuesto Corriente**- El 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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**Impuesto diferido** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

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

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad

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

**2.8 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.

**2.9 Instrumentos financieros** - Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del período.

**2.10 Activos financieros** - La Compañía clasifica sus activos financieros en la siguiente categoría: cuentas por cobrar comerciales y otras 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. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

**2.15.1 Método de la tasa de interés efectiva** - El método de la tasa de interés efectiva es Un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

**2.15.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor.

**2.15.3 Deterioro de activos financieros al costo amortizado** - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final del período sobre el que se informa.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

**2.15.4 Baja de un activo financiero** - La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera

sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

**2.11 Pasivos financieros** - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros 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 del estado de situación financiera.

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**2.16.2 Baja de un pasivo financiero** - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o las cumplen obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagados y por pagos se reconoce en el resultado del período.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

|                    | <u>31/12/18</u>   | <u>31/12/17</u> |
|--------------------|-------------------|-----------------|
|                    | (en U.S. dólares) |                 |
| Caja               | -                 | -               |
| Banco del Pacífico | 21.536            | 16.362          |
| Total              | <u>21.536</u>     | <u>16.362</u>   |

### 4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

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

|                                        | <u>31/12/18</u>   | <u>31/12/17</u> |
|----------------------------------------|-------------------|-----------------|
|                                        | (en U.S. dólares) |                 |
| <u>Cuentas por cobrar comerciales:</u> |                   |                 |
| Clientes locales (1)                   | 92.190            | 135.810         |
| Subtotal                               | 92.190            | 135.810         |
| <u>Cuentas por Cobrar Relacionadas</u> |                   |                 |
| Otras cuentas por cobrar               | 427               | 1.400           |
| Subtotal                               | 427               | 1.400           |
| Total                                  | <u>92.617</u>     | <u>137.210</u>  |

## 5. PROVEEDORES

Un detalle de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

|                                        | <u>31/12/18</u> | <u>31/12/17</u> |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <i>Cuentas por pagar comerciales:</i>  |                 |                 |
| Proveedores locales                    | <u>(553)</u>    | <u>27.603</u>   |
| Subtotal                               | (553)           | 27.603          |
| <i>Cuentas por pagar Relacionados:</i> |                 |                 |
| Relacionadas                           | 38.477          | 19.532          |
| Subtotal                               | <u>38.477</u>   | <u>19.532</u>   |
| Total                                  | <u>37.924</u>   | <u>47.135</u>   |

## 6. BENEFICIOS SOCIALES

Un detalle de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

|                      | <u>31/12/18</u>   | <u>31/12/17</u> |
|----------------------|-------------------|-----------------|
|                      | (en U.S. dólares) |                 |
| IESS por pagar       | 3.693             | 3.260           |
| Décimo cuarto sueldo | 5.643             | 2.962           |
| Décimo tercer sueldo | 10.545            | 3.921           |
| Sueldos              | 2.189             | 902             |
| Fondo de reserva     | 83                | 394             |
| Bonos                | 60.410            | 60.685          |
| Vacaciones           | <u>16.146</u>     | <u>7.946</u>    |
| Total                | <u>98.709</u>     | <u>80.070</u>   |

## 7. SITUACION FISCAL

### 7.1 Activos y pasivos del año corriente

|                                              | <u>31/12/18</u>   | <u>31/12/17</u> |
|----------------------------------------------|-------------------|-----------------|
|                                              | (en U.S. dólares) |                 |
| <u>Activos por impuestos corrientes</u>      |                   |                 |
| Retención impuesto a la renta                | <u>8.454</u>      | <u>526</u>      |
| Total activos por impuestos corrientes       | <u>8.454</u>      | <u>526</u>      |
|                                              | -                 | -               |
| <u>Pasivos por impuestos corrientes</u>      |                   |                 |
| IVA en ventas                                | 6.241             | 17.303          |
| Retenciones IVA por pagar                    | 149               | 431             |
| Retenciones de impuesto a la renta por pagar | 117               | 153             |
| Total pasivos por impuestos corrientes       | <u>6.507</u>      | <u>17.887</u>   |

## 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de planta y equipo es como sigue:

|                        | <u>31/12/18</u>             | - | <u>31/12/17</u>             |
|------------------------|-----------------------------|---|-----------------------------|
|                        | (en U.S. dólares)           |   |                             |
| Costo                  | 77.679                      |   | -                           |
| Depreciación acumulada | <u>(6.473)</u>              |   | <u>-</u>                    |
| Total                  | <u>71.206</u>               |   | <u>-</u>                    |
|                        | 1                           |   | -                           |
| <i>Clasificación:</i>  |                             |   |                             |
| Vehículo               | 77.679                      |   | -                           |
|                        | <u>                    </u> |   | <u>                    </u> |
| Total                  | <u>77.679</u>               |   | <u>-</u>                    |

|                                   | <u>Vehículo</u> | <u>Total</u>   |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|
| <u>Costo:</u>                     |                 |                |
| Saldo al 31 de diciembre del 2017 | -               | -              |
| Adiciones                         | <u>77.679</u>   | <u>77.679</u>  |
| Saldo al 31 de diciembre del 2018 | <u>77.679</u>   | <u>77.679</u>  |
| <u>Depreciación acumulada:</u>    |                 |                |
| Saldo al 31 de diciembre del 2017 | -               | -              |
| Depreciación                      | <u>(6.473)</u>  | <u>(6.473)</u> |
| Saldo al 31 de diciembre del 2018 | <u>(6.473)</u>  | <u>(6.473)</u> |
| Neto al 31 de diciembre del 2018  | <u>71.206</u>   | <u>71.206</u>  |

## 9. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía Al 31 de diciembre del 2017 comprende 400 participaciones acumulativas e indivisibles de valor nominal US\$1 cada una; siendo sus accionistas personas naturales.

## 10. INGRESOS

Un resumen de planta y equipo es como sigue:

|                     | <u>31/12/18</u>   | - | <u>31/12/17</u> |
|---------------------|-------------------|---|-----------------|
|                     | (en U.S. dólares) |   |                 |
| Servicios Prestados | 425.580           |   | 356.228         |
|                     | <hr/>             |   | <hr/>           |
| Total               | <u>425.580</u>    |   | <u>356.228</u>  |

## 11. GASTOS

Un resumen de planta y equipo es como sigue:

|                                | <u>31/12/18</u>   | - | <u>31/12/17</u> |
|--------------------------------|-------------------|---|-----------------|
|                                | (en U.S. dólares) |   |                 |
| <u>Gastos administrativos:</u> |                   |   |                 |
| Gastos de personal             | 274.673           |   | 221.586         |
| Arriendo                       | 19.434            |   | 9.292           |
| Comisiones                     | 17.440            |   | 25.547          |
| Combustible                    | 10.610            |   | 33              |
| Servicios                      | 17.641            |   | 14.570          |
| Honorarios Profesionales       | 19.637            |   | 19.136          |
| Mantenimiento                  | 9.229             |   | 2.127           |
| Seguro                         | -                 |   | 3.703           |
| Alimentación                   | 29.831            |   | 1.091           |
| Gasto Viaje                    | 16.478            |   | 2.056           |
| Servicios Básicos              | 1.629             |   | 1.115           |
| Impuestos                      | 204               |   | 6.880           |
| Cámara de Comercio             | 132               |   | -               |
| Depreciación                   | 6.473             |   | -               |
| Deterioro                      | -                 |   | 14.898          |
| Otros Gastos                   | 4.624             |   | 42.034          |
| Gastos Financieros             | <u>439,41</u>     |   | <u>207,79</u>   |
| Total                          | <u>428.475</u>    |   | <u>364.276</u>  |