

WEBRATIO S.R.L.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BASADOS EN NIIF

AÑO 2013

CONTENIDO:

NOTA 1.- Identificación de la compañía

NOTA 2.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

NOTA 3.- Principales políticas y prácticas contables

NOTA 4.- Efectivo y Equivalentes de efectivo

NOTA 5.- Activos Financieros

NOTA 6.- Activos por Impuestos Corrientes

NOTA 7.- Propiedad, planta y equipo

NOTA 8.- Cuentas y Documentos por pagar

NOTA 9.- Otras Obligaciones Corrientes

NOTA 10.- Ingresos por actividades ordinarias

NOTA 11.- Costo de Ventas por Servicios

NOTA 12.- Gastos de Administración y Ventas

WEBRATIO S.R.L.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2013

1. Identificación de la compañía:

Web Models S.R.L. es sucursal de la compañía extranjera "WEBRATIO S.R.L." de nacionalidad italiana, la Superintendencia de Compañías le concedió permiso para operar en Ecuador el 23 de febrero del 2011, el mismo que fué inscrito en el Registro Mercantil el 28 de febrero del mismo año. Mediante Resolución No.SC.DIC.C.12.932 del 23 de noviembre del 2012, la Superintendencia de Compañías aprueba el cambio de denominación a WEBRATIO SRL, esta Resolución fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el No.851 el 4 de diciembre del mismo año. Su domicilio es la ciudad de Cuenca, su oficina principal se encuentra ubicada en la calle Alfonso Cordero 3-77 y Miguel Cordero. Su actividad principal es venta y desarrollo de servicios IT, Software y Licencia Webratio.

2. Bases de Preparación de los Estados Financieros:

Dando cumplimiento a la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de Diciembre de 2008, y a la Resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, Artículo Décimo Primero, WEBRATIO S.R.L. ha preparado los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

3. Principales políticas y prácticas contables:

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. En caso de existir sobregiros bancarios serán presentados en pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Propiedad, planta y equipo

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

La propiedad, planta y equipo es depreciada de acuerdo al método lineal durante la vida útil.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato un pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente. **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 del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada al final de cada período.

Provisiones

Las 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 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 de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Beneficios a empleados

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

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. Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados de la transacción.

Costos y Gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período de la esencia de la transacción.

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 ésta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

4. Efectivo y Equivalentes de efectivo:

Al 31 de diciembre del 2013, está compuesto por:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Caja Chica	176,42	0,81
Bancos	29.938,77	139.480,83
Total	US\$ <u>30.115,19</u>	<u>139.481,64</u>

5. Activos Financieros:

A Diciembre 31 de 2013, fueron los siguientes:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Clientes	77.165,51	29.121,82
Garantías otorgadas	20.114,00	1.400,00
Otras cuentas por cobrar	97,96	373,53
	<u>97.377,47</u>	<u>30.895,35</u>
Provisión para cuentas incobrables	(1.701,85)	(1.221,41)
Total	US\$ <u>95.675,62</u>	<u>29.673,94</u>

6. Activos por Impuestos Corrientes

A Diciembre 31 de 2013, fueron los siguientes:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Crédito Tributario Renta	1.304,08	
Crédito Tributario IVA	2.199,13	2.796,07
	<u>3.503,21</u>	<u>2.796,07</u>

7. Propiedad, planta y equipo, neto:

A Diciembre 31 de 2013, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Vida útil años</u>
Muebles y enseres	5.715,66	470,00	10
Equipos de Computación	9.110,00	6.846,00	3
Equipo de Oficina	924,88	924,88	10
	<u>15.750,54</u>	<u>8.240,88</u>	
	(5.461,48)	(2.374,55)	
Total	US\$ <u>10.289,06</u>	<u>5.866,33</u>	

Los Movimientos de Propiedades, planta y equipo fueron los siguientes:

<i>Costo</i>	Muebles y enseres	Equipo de Oficina	Equipo de computación	Total
Saldo a Diciembre 31 de 2012	470,00	924,88	6.846,00	8.240,88
Adquisiciones	5.245,66		2.264,00	7.509,66
Activaciones				-
Ventas				-
Bajas				-
Ajustes				-
Saldo a Diciembre 31 de 2013	5.715,66	924,88	9.110,00	15.750,54

<i>Depreciación acumulada y deterioro</i>	Muebles y enseres	Equipo de Oficina	Equipo de computación	Total
Saldo a Diciembre 31 de 2012	62,67	92,49	2.219,39	2.374,55
Depreciación de año	356,00	92,49	2.638,44	
Ventas				-
Bajas				-
Saldo a Diciembre 31 de 2013	418,67	184,98	4.857,83	5.461,48

8. Cuentas y Documentos por pagar

A Diciembre 31 de 2013, este rubro lo integraban:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Proveedores nacionales	3.888,01	4.349,11
Nómina	7.934,82	4.269,51
Cuentas por pagar relacionadas	27.800,00	13.066,87
	<u>39.622,83</u>	<u>21.685,49</u>

9. Otras Obligaciones Corrientes

A Diciembre 31 de 2013, este rubro lo integraban:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Administración Tributaria	783,36	4.150,33
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	1.973,52	12.011,74
Cuentas por pagar al less	1.830,39	956,76
Beneficios de Ley a Empleados	8.024,75	12.402,82
Otras provisiones	350,49	382,55
Total	US\$ <u>12.962,51</u>	<u>29.904,20</u>

10. Ingresos por actividades ordinarias

Este rubro, al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se conforma por:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ingresos por Venta de Software	43.500,00	105.911,00
Ingresos por Capacitación	123.312,50	101.914,36
Descuentos	(8.279,56)	(909,09)
Total	US\$ <u>158.532,94</u>	<u>206.916,27</u>

11. Costo de Venta de Servicios

Este rubro, al 31 de diciembre de 2013 y 2012 estaba conformado por:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Sueldos, Salarios y otros	54.246,82	51.332,24
Aportes less Patronal + F.Reserva	8.629,87	8.134,40
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	7.600,05	9.523,51
Servicios	1.950,00	0,00
Total	US\$ <u>72.426,74</u>	<u>68.990,15</u>

12. Gastos de Administración y Ventas

En este rubro a diciembre 31 de 2013 y 2012 se incluye lo siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Gastos del personal	34.709,91	7.665,57
Gastos de viaje	27.132,21	25.230,53
Arrendamiento operativo	22.736,25	17.477,60
Servicios públicos	8.798,00	4.019,89
Honorarios, comisiones y dietas	5.798,93	10.711,82
Suministros	3.426,91	786,24
Publicidad	3.419,53	1.608,36
Provisión beneficios sociales	3.291,82	-
Depreciaciones	3.086,93	1.783,10
Gastos por servicios	1.712,00	112,00
Aseo y limpieza	1.245,74	594,71
Gastos legales y judiciales	1.073,77	570,31
Gastos otros impuestos	1.064,46	789,39
Otros gastos	5.875,60	8.354,94
Total	US\$ <u>123.372,06</u>	<u>79.704,46</u>