

WEBRATIO S.R.L.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BASADOS EN NIIF

AÑO 2015

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.- Pasivos por Impuestos Corrientes

NOTA 10.- Otros Pasivos Corrientes

NOTA 11.- Pasivo no Corriente

NOTA 12.- Capital Social

NOTA 13.- Ingresos por Actividades Ordinarias

NOTA 14.- Costo de Ventas

NOTA 15.- Gastos Administrativos y Generales

WEBRATIO S.R.L.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2015

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 desprendese 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 2015, está compuesto por:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Caja Chica		313,55	523,19
Bancos		12.639,61	145.935,50
Total	US\$	12.953,16	146.458,69

5. Activos Financieros:

A Diciembre 31 de 2015, fueron los siguientes:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Clientes		209.905,04	53.194,87
Garantías otorgadas		18.194,00	22.794,00
Otras cuentas por cobrar		87,50	
		228.099,04	76.076,37
Provisión para cuentas incobrables		(3.310,89)	(1.701,85)
Total	US\$	224.788,15	74.374,52

6. Activos por Impuestos Corrientes

A Diciembre 31 de 2015, fueron los siguientes:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Crédito Tributario Renta	2.578,70	2.949,07
Crédito Tributario IVA	0,00	1.339,86
	<u>2.578,70</u>	<u>4.288,93</u>

7. Propiedad, planta y equipo, neto:

A Diciembre 31 de 2015, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>	Vida útil años
Muebles y enseres	4.685,58	5.715,66	10
Equipos de Computación	13.001,75	9.364,00	3
Equipo de Oficina	924,88	924,88	10
	<u>18.612,21</u>	<u>16.004,54</u>	
	(10.835,84)	(8.614,65)	
Total	US\$ <u>7.776,37</u>	<u>7.389,89</u>	

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

Costo	Muebles y enseres	Equipo de Oficina	Equipo de computación	Total
Saldo a Diciembre 31 de 2014	5.715,66	924,88	9.364,00	16.004,54
Adquisiciones			3.637,75	3.637,75
Activaciones			-	-
Ventas	(1.030,08)			(1.030,08)
Bajas			-	-
Ajustes			-	-
Saldo a Diciembre 31 de 2015	4.685,58	924,88	13.001,75	18.612,21
<hr/>				
<i>Depreciación acumulada y deterioro</i>	Muebles y enseres	Equipo de Oficina	Equipo de computación	Total
Saldo a Diciembre 31 de 2014	(990,24)	(277,47)	(7.346,94)	(8.614,65)
Depreciación de año	(561,05)		(1.814,65)	(2.375,70)
Ventas		154,51		154,51
Bajas			-	-
Saldo a Diciembre 31 de 2015	(1.396,78)	(277,47)	(9.161,59)	(10.835,84)

8. Cuentas y Documentos por pagar

A Diciembre 31 de 2015, este rubro lo integraban:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores nacionales	7.862,60	9.639,64
Nómina	9.789,81	6.681,69
Cuentas por pagar relacionadas	0,00	28.100,00
	17.652,41	44.421,33

9. Pasivos por Impuestos Corrientes

A Diciembre 31 de 2015 y 2014, este rubro lo integraban:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Administración Tributaria	614,93	2.084,55
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	14.422,59	19.813,51
Total	US\$ 15.037,52	21.898,06

10. Otros Pasivos Corrientes

A Diciembre 31 de 2015 y 2014, este rubro lo integraban:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuentas por pagar al less	2.630,45	1.495,33
Beneficios de Ley a Empleados	17.884,72	18.722,77
Otras provisiones	276,19	768,31
Total	US\$ 20.791,36	20.986,41

11. Pasivo no Corriente

A Diciembre 31 de 2015 y 2014, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Provisión Jubilación Patronal		5.136,88	3.380,31
Provisión Desahucio		2.276,77	1.490,83
Total	US\$	7.413,65	4.871,14

12. Capital Social

El capital social a Diciembre 31 de 2015 está representado por 82.000 participaciones de un dólar de Estados Unidos de América cada una.

13. Ingresos por actividades ordinarias

Este rubro, al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se conforma por:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos por Venta de Software		306.310,87	320.715,66
Ingresos por Capacitación		-	-
Descuentos		-	-
Otros Ingresos		865,49	214,29
Total	US\$	307.176,36	320.929,95

14. Costo de Venta de Servicios

Este rubro, al 31 de diciembre de 2015 y 2014 estaba conformado por:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sueldos, Salarios y otros		81.294,29	90.380,95
Aportes less Patronal + F.Reserva		15.298,16	16.176,95
Beneficios Sociales e Indemnizaciones		13.168,48	13.425,13
Servicios		0,00	0,00
Total	US\$	109.760,93	119.983,03

15. Gastos de Administración y Ventas

En este rubro a diciembre 31 de 2015 y 2014 se incluye lo siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Gastos del personal	19.781,80	18.724,94
Gastos de viaje	15.139,79	23.561,07
Arrendamiento operativo	12.578,76	29.950,48
Servicios públicos	4.829,50	8.884,00
Honorarios, comisiones y dietas	26.582,29	8.854,34
Suministros	1.774,04	2.242,08
Publicidad	6.129,38	194,00
Provisión beneficios sociales	2.253,77	1.579,32
Depreciaciones	2.664,44	3.153,17
Gastos por servicios	4.500,00	3.170,99
Aseo y limpieza	646,38	1.193,52
Gastos legales y judiciales	1.326,94	1.137,00
Gastos otros impuestos	7.464,44	2.147,39
Otros gastos	19.639,27	10.095,79
Total	US\$ 125.310,80	114.888,09