

**WEBRATIO S.R.L.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BASADOS EN NIIF**  
**AÑO 2017**

## **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.-** Cuentas por cobrar comerciales y otras

**NOTA 6.-** Impuestos corrientes

**NOTA 7.-** Propiedad, planta y equipo

**NOTA 8.-** Cuentas por pagar comerciales y otras

**NOTA 9.-** Otros Pasivos Corrientes

**NOTA 10.-** Pasivo no Corriente

**NOTA 11.-** Capital Social

**NOTA 12.-** Ingresos por Actividades Ordinarias

**NOTA 13.-** Costo de Ventas

**NOTA 14.-** Gastos Administrativos y Generales

## **WEBRATIO S.R.L.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Diciembre 31, 2017

#### **1. Identificación de la compañía:**

Webratio 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 fue 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, Webratio S.R.L. viene preparando los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad desde el 1 de enero de 2010. Están presentados en US 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 con el 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 una 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 esta 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 2017, está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja principal	120,00	270,00
Caja Chica	22,81	249,03
Banco Internacional	11.533,93	49.387,36
<b>Total</b>	<b>US\$ 11.676,74</b>	<b>49.906,39</b>

#### 5. Cuentas por cobrar comerciales y otras:

A diciembre 31 de 2017, fueron los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes	256.932,83	264.592,89
Garantías otorgadas	1.371,00	9.357,00
Otras cuentas por cobrar	335,38	655,57
Activos por contrato	25.500,00	0
	<b>284.139,21</b>	<b>274.605,46</b>
Provisión para cuentas incobrables	(3310,89)	(3310,89)
Provisión por deterioro	(22.787,80)	(22.787,80)
<b>Total</b>	<b>US\$ 258.040,52</b>	<b>248.506,77</b>

#### 6. Impuestos Corrientes:

A diciembre 31 de 2017, fueron los siguientes:

##### Activos por Impuestos Corrientes

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Crédito Tributario Renta	2.890,36	5.531,70
Crédito Tributario IVA	5.841,61	3.594,81
<b>Total</b>	<b>US\$ 8.731,97</b>	<b>9.126,51</b>

##### Pasivos por Impuestos Corrientes

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Administración Tributaria	1.003,40	1.006,12
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	6.546,54	25.108,25
<b>Total</b>	<b>US\$ 7.549,94</b>	<b>26.114,37</b>

## 7. Propiedad, planta y equipo, neto:

A diciembre 31 de 2017, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	Vida útil años
Muebles y enseres	4.685,58	4.685,58	10
Equipos de Computación	29.297,25	19.281,25	3
Equipo de Oficina	924,88	924,88	10
	<b>34.907,71</b>	<b>24.891,71</b>	
	(19.177,18)	(14.027,01)	
<b>Total</b>	<b>US\$ 15.730,53</b>	<b>10.864,70</b>	

## 8. Cuentas por pagar comerciales y otras:

A diciembre 31 de 2017, este rubro lo integraban:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores nacionales	6.611,36	8.412,42
Nómina	12.073,76	11.077,85
Cuentas por pagar al less	3.447,90	2.877,45
Participación Trabajadores 15%	1.994,09	12.859,32
Otras cuentas por pagar	994,04	4.295,59
	<b>25.121,15</b>	<b>39.522,63</b>

## 9. Otros Pasivos Corrientes

A diciembre 31 de 2017 y 2016, este rubro lo integraban:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Beneficios de Ley a Empleados	10.499,60	9.051,95
Otras provisiones	1.493,55	591,57
<b>Total</b>	<b>US\$ 11.993,15</b>	<b>9.643,52</b>

## 10. Pasivo no Corriente

A diciembre 31 de 2017 y 2016, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Provisión Jubilación Patronal	7.824,60	6.343,50
Provisión Desahucio	1.485,80	1.636,60
<b>Total</b>	<b>US\$ 9.310,40</b>	<b>7.980,10</b>

## 11. Capital Social

El capital social a diciembre 31 de 2017 está representado por 82.000 participaciones de un dólar de Estados Unidos de América cada una.

## 12. Ingresos por actividades ordinarias

Este rubro, al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se conforma por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Capacitaciones	9.669,64	10.307,00
Consultoría	25.684,00	15.980,00
Licencias Webratio	74.570,00	179.692,43
Servicio de Desarrollo	153.682,50	170.835,14
Soluciones Verticales	2.500,00	0
Soporte y Garantía	8.500,00	42.200,00
Otros	13.676,46	0
<b>Total</b>	<b>US\$ 288.282,60</b>	<b>419.014,57</b>

## 13. Costo de Venta de Servicios

Este rubro, al 31 de diciembre de 2017 y 2016 estaba conformado por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sueldos, Salarios y otros	91.588,35	111.623,78
Aportes less Patronal + F.Reserva	21.706,91	21.199,99
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	18.554,62	17.635,16
<b>Total</b>	<b>US\$ 131.849,88</b>	<b>150.458,93</b>

#### 14. Gastos de Administración y Ventas

En este rubro a diciembre 31 de 2017 y 2016 se incluye lo siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos del personal	42.971,90	27.032,83
Gastos de viaje	28.496,01	41.560,46
Arrendamiento operativo	8.100,25	8.283,21
Servicios públicos	3.886,67	4.170,06
Honorarios, comisiones y dietas	26.399,82	37.487,60
Suministros	1.244,65	1.797,23
Publicidad	837,60	0
Provisión beneficios sociales	2.161,04	1.576,88
Depreciaciones	5.150,17	3.191,17
Gastos por servicios	8.143,20	15.762,93
Aseo y limpieza	2.345,00	2.209,02
Gastos legales y judiciales	2.409,46	5.627,69
Gastos otros impuestos	1.623,28	2.133,93
Pérdida por deterioro	0	22.787,80
Otros gastos	12.191,87	9.206,02
<b>Total</b>	<b>US\$ 145.960,92</b>	<b>182.826,83</b>