

## **WESTVALLE SERVICIOS Y COMERCIO CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **NOTA 1 - OPERACIONES**

WestValle Servicios y Comercio Cía. Ltda. fue constituida ante el Dr. Roberto Dueñas Mera, Notario Trigésimo Séptimo del Cantón Quito, el 10 de abril del 2012 y aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No.SC.IJ.DJC.Q.12.002413 del 15 de Mayo del 2012 e inscrita en el Registro mercantil bajo el número 1813 el 7 de Junio del 2012. La actividad principal de la empresa está dirigida a la prestación de servicios de asesoría, consultoría, ejecución y gestión de asuntos relativos a la administración de negocios, bases de datos, gestión informática. Para el cumplimiento de su objeto, la Compañía podrá efectuar toda clase de actos y contratos complementarios a su objeto, cualquiera que sea su naturaleza, permitidos por las leyes ecuatorianas.

#### **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **a) Bases de preparación de los estados financieros**

Los presentes estados financieros de WestValle Servicios y Comercio Cía. Ltda., se encuentran preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Cabe destacar que la compañía fue constituida en el año 2012, por lo que ha seguido los procesos contables directamente bajo normas NIIF.

##### **b) Unidad monetaria**

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

##### **c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo se incluye en la cuenta caja y bancos valores cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez. En caso de los sobregiros bancarios si los hubiere estos se presentan como pasivos corrientes en el balance general.

##### **d) Activos y pasivos financieros**

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de: "cuentas por cobrar comerciales". De igual forma mantuvo pasivos financieros en la categoría de: "proveedores". Cuyas características se explican seguidamente.

Las cuentas por cobrar comerciales es activo financiero registrado al valor nominal, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a doce meses.

Proveedores son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

## **Reconocimiento y medición inicial y posterior:**

### **Reconocimiento -**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, y a la fecha de la negociación.

### **Medición inicial -**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.\*

### **Medición posterior -**

**Cientes.-** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la prestación de servicios en el curso normal de su operación.

**Proveedores.-** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y del exterior en el curso normal del negocio, y son pagaderas hasta 60 días.

#### **e) Deterioro de activos financieros**

Las cuentas por cobrar se reconocen por el importe de los servicios facturados, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad con los clientes.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

#### **f) Propiedades y equipos**

Propiedades y equipo se presenta inicialmente al costo de adquisición, más todos los costos directamente relacionados con su ubicación y funcionamiento. Netos de depreciación acumulada.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| Equipo de Oficina     | 10% |
| Muebles y Enseres     | 10% |
| Vehículos             | 20% |
| Equipo de Computación | 33% |
| Maquinaria            | 10% |

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

#### **g) Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

#### **Impuesto a la renta corriente:**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

### **Impuesto a la renta diferido:**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

El impuesto a la renta diferido activo sólo se reconoce en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

### **h) Beneficios a los trabajadores**

**Beneficios de corto plazo.-** Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Vacaciones que se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre una base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto que se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

### **i) Ingresos**

Los 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.

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios son reconocidos considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

### **j) Reconocimiento de los gastos**

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 más cercano en el que se conocen.

### **k) Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salida de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea menor.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones de mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

#### **l) Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los socios de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que son aprobados por la junta de socios.

#### **m) Reserva legal**

De acuerdo a la legislación vigente la Compañía debe apropiarse obligatoriamente un mínimo del 5% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que el saldo de dicha reserva alcance por lo menos el 20% del capital suscrito. La reserva no está disponible para distribución de dividendos, esta puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en la parte que exceda el 50%.

#### **n) Reserva de capital**

La Reserva de Capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Socios y/o Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la Compañía.

#### **o) Resultados acumulados por conversión a NIIF**

Corresponde a la contrapartida del ajuste de las cuentas activas por aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los ajustes de la adopción por primera vez de las NIIF, se registrarán en el patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado en aumentar el capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que los trabajadores tampoco tendrán derecho a una participación sobre éste. De existir saldo acreedor, éste podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto a los accionistas o socios en caso de liquidación de la Compañía.

### **NOTA 3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF.**

En Noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por medio del cual estas normas entrarían en vigencia a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012, dependiendo del grupo de empresas en que se ubique la Compañía. Las NIIF entraron en vigencia a partir del 1 de enero del 2012, fecha en que las NEC quedarán derogadas. Dado que la compañía se constituyó en el año 2012, sus registros contables están expresados directamente bajo NIIF, por lo que no se observarán en el presente año, ajuste por Adopción.

### **NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

#### **Factores de riesgo financiero:**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

#### **Riesgo de crédito:**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio.

**Riesgo de mercado:**

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, precios, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos, o a la nominación de estos a dichas variables.

**Riesgo de liquidez:**

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea mensualmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

**NOTA 5.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre, está constituido por:

|                | 2016         | 2017         |
|----------------|--------------|--------------|
| Caja           | 400          | 400          |
| Bancos locales | 9.284        | 7.593        |
| Inversiones    | 0            | 0            |
| <b>Total</b>   | <b>9.684</b> | <b>7.993</b> |

**NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre, corresponde a saldos pendientes de cobro a los clientes y terceros

|                               | 2016          | 2017          |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Clientes                      | 9.332         | 0             |
| Terceros                      | 25.285        | 37.654        |
| Provisión cuentas incobrables | -284          | -284          |
| <b>Total</b>                  | <b>34.333</b> | <b>37.370</b> |

**NOTA 7.- ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE**

Al 31 de diciembre, comprende:

|                          | 2016         | 2017          |
|--------------------------|--------------|---------------|
| Retenciones en la fuente | 3.143        | 5.389         |
| Crédito tributario IVA   | 6.639        | 7.217         |
| <b>Total</b>             | <b>9.782</b> | <b>12.606</b> |



**NOTA 8.- PROPIEDADES Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre, comprende:

|                                         | 31/12/16       | 31/12/17       |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Muebles y enseres                       | 2.690          | 5.580          |
| Vehiculos                               | 60.451         | 60.451         |
| <b>Costo:</b>                           | <b>63.141</b>  | <b>66.031</b>  |
| Muebles y enseres                       | -1.076         | -1.345         |
| Vehiculos                               | -19.305        | -30.752        |
| <b>Depreciación:</b>                    | <b>-20.381</b> | <b>-32.097</b> |
| <b>Propiedad, planta y equipo, neto</b> | <b>42.760</b>  | <b>33.934</b>  |

**NOTA 9.- PROVEEDORES**

Al 31 de diciembre del 2017 corresponde a facturas pendientes de pago por bienes y servicios contratados.

|              | 2016         | 2017         |
|--------------|--------------|--------------|
| Proveedores  | 5.639        | 4.142        |
| <b>Total</b> | <b>5.639</b> | <b>4.142</b> |

**NOTA 10.- OBLIGACIONES PATRONALES**

Al 31 de diciembre, comprende:

|                            | 2016         | 2017         |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Remuneraciones por pagar   | 0            | 0            |
| Aportaciones IESS          | 324          | 324          |
| Beneficios sociales        | 267          | 281          |
| Participación trabajadores | 473          | 891          |
| <b>Total</b>               | <b>1.064</b> | <b>1.496</b> |

**NOTA 11.- PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE**

Al 31 de diciembre, corresponde a:

|                                   | 2016         | 2017         |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Retenciones IVA y Renta por pagar | 2.459        | 1.328        |
| Impuesto a la renta               | 713          | 1.261        |
| <b>Otras</b>                      | <b>3.172</b> | <b>2.589</b> |

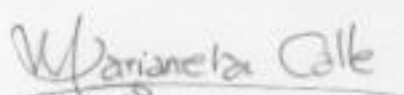
## NOTA 12.- IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración de la conciliación tributaria del impuesto a la renta, al 31 de diciembre del 2017, preparada por la Compañía.

|                                    | <u>2017</u>         |
|------------------------------------|---------------------|
| Utilidad contable bruta            | 5.940               |
| 15% participación empleados        | 891                 |
| (Menos) incremento empleados       | 0                   |
| Más gastos no deducibles           | <u>681</u>          |
| Base para impuesto a la renta      | 5.730               |
| 22% impuesto a la renta            | <u>1.261</u>        |
| Base para Reserva Legal            | 3.788               |
| 5% Reserva Legal                   | <u>189</u>          |
| Utilidad líquida a repartir socios | <u><u>3.599</u></u> |

## NOTA 13.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros, abril 22 del 2018, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.



Marianela Calle  
Contadora General