

WESTVALLE SERVICIOS Y COMERCIO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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.D.IC.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 POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS

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 al prepararse bajo normas NIIF.

b) Moneda funcional

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 preparación de estado de efectivo y equivalente de efectivo se incluye en la caja y bancos valores cuyo vencimiento es a corto plazo y se convierten fácilmente en efectivo. El caso de los sobregiros bancarios de las cuentas corrientes se contabilizan como deuda en el balance general.

d) Activos y pasivos financieros

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no tiene cuentas por cobrar comerciales del "cuentas por cobrar comerciales". De forma similar, no tiene cuentas por pagar comerciales del "proveedores". Cuyas características se explican según adelante.

Las cuentas por cobrar representan el activo financiero a corto plazo, con pagos fijos o determinables, que no están en su totalidad a largo plazo y están en efectivo o contenido, excepto para vencimientos superiores a doce meses.

Proveedores con pasivos financieros, no incluye a corto plazo, deudas financieras, que no cotizan en un mercado activo, se incluyen en el pasivo de largo plazo por lo de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha de la fecha de cierre de estos Estados Financieros.

Reconocimiento / 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 -

Cuentas.- Estas cuentas corresponden a las cuentas administradas por sus clientes por la prestación de servicios en el curso normal de su operación.

Proveedores.- Son obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos de proveedores locales y del exterior en el curso normal de operación, y que se reconocen al momento de la compra.

e) Deterioro de cartera por cobrar

Las cuentas por cobrar se deterioran por el riesgo de incumplimiento futuro, registrando el correspondiente ajuste en el costo de venta y la dotación de reservas provisionales por los clientes.

La Compañía establece una provisión de cartera por deterioro de su cartera por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de recuperar los flujos de efectivo que le esperan de acuerdo con la terminología de las cuentas a cobrar.

f) Depreciación de activos

Propiedades, equipos de maquinarias y otros de largo plazo se deprecian, más tarde de su adquisición directamente relacionada con el negocio, fundamentando la tasa de depreciación actualizada.

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

Equipo de Oficina	12%
Muebles y Estanterías	12%
Vehículos	12%
Equipo de Computación	18-20%
Maquinaria	10-20%

El valor en libros de un activo se reduce al máximo hasta el punto en el que el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su recuperación futura.

g) Impuesto a la Renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta corriente se reconoce en el estado de resultados, más tarde de su reconocimiento de los beneficios que se reconocen directamente en el patrimonio. Los beneficios de impuestos diferidos se reconocen en los 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 en el resultado del período que se debe pagar el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables o las microempresas.

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 relacionan con la misma autoridad tributaria.

(h) Beneficios a los trabajadores

Beneficios de corto plazo. - Se registran en el libro 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 la estipulación por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Vacaciones que se registra al 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 asocian al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebate comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por servicios proceden de la prestación de servicios con respecto a considerando el grado de terminación de la prestación durante el período sobre el que se reconoce. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todos y cada uno de los siguientes condiciones:

(j) Razonabilidad de los costos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la forma en que se haya realizado el pago, se registran al costo de adquisición de los bienes o servicios.

(k) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación legal o asumida como resultado de un evento pasado que se origina a raíz de un evento pasado, el reconocimiento de recursos para pagar la obligación y el monto de la obligación puede ser estimado de manera razonable para diversas pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones de la misma naturaleza que requieren la salida de recursos para su pago se determina considerando a todas las obligaciones de la misma naturaleza de recursos de una provisión aun cuando la probabilidad de salida de recursos por obligación específica puede repetirse frecuentemente en la misma clase de obligaciones sea incierta.

Las provisiones se miden al valor presente de los recursos que se esperan de requerir para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés libre de riesgo que refleja las actuales condiciones de mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

j) 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 período 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 actividad en el NIF

Corresponde a la contraparte del ajuste de las cuentas anuales por aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los ajustes de la adopción, por primera vez de las NIIF, se registrará 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 los cuales, y de acuerdo a lo que no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado en el aumento del capital, es decir que no corresponden a actividades operacionales, motivo por el que los trabajadores tampoco tendrán derecho a una participación sobre ésta. De este saldo acreedor, éste podrá ser utilizado en enfugar pérdidas acumuladas y los del mismo ejercicio económico concluido, si las hubiera, o devuelto a los accionistas o socios en caso de liquidación de la Compañía.

NOTA 3.- ADOCIÓN POR PRIMER VEC DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).

En Noviembre del 2010, la Superintendencia de Compañías estableció la obligatoriedad de aplicación obligatoria de las NIIF por medio del cual se comprometió a las compañías a la fecha 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012, revalorizar los valores de empresas que se afilia a la compañía. Las NIIF entraron en vigencia a partir del 1 de enero del 2012, fecha en que las NIIF quedaron revalorizadas. Dado que la compañía se constituyó en el año 2011, sus registros contables fueron revalorizados directamente bajo NIIF, por lo que no se observará en el presente informe, el efecto de revalorización.

NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

Factores de riesgo financieros

Las actividades de la Compañía se exponen a los siguientes riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasas de interés, riesgo de tasa de 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 centra en la identificación 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 o un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que provoque como resultado una pérdida financiera para ésta. Este riesgo surge principalmente en el otorgo y el cobro por cobrar a clientes. El efectivo se 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 líquidos 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 6.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre, está constituido por:

	2016	2017
Caja	400	400
Bancos locales	6.759	7.593
Inversiones	2	2
Total	7.161	7.995

NOTA 6.- CUENTAS POR PAGAR

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

	2016	2017
Clientes	24.534	-
Terceros	21.312	31.357
Provisión cuentas incobrables	(3.457)	(2.000)
Total	42.389	29.357

NOTA 7.- ACTIVO POR LA PARTICIPACIÓN

Al 31 de diciembre, corresponden:

	2016	2017
Retenciones en la fuente	-	6.313
Crédito tributario IVA	6.415	7.197
Total	6.415	13.510

NOTA 8.- PROPIEDADES Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, comprende:

	31/12/18	31/12/17
Muebles y enseres		
Vehiculos	5.580	5.580
Costo:	60.451	60.451
	66.031	66.031
Muebles y enseres	-1.614	-1.345
Vehiculos	-42.329	-30.752
Depreciación:	-43.943	-32.097
Propiedad, planta y equipo, neto	22.088	33.934

NOTA 9.- PROVEEDORES

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

	2018	2017
Proveedores	5.898	4.142
Total	5.898	4.142

NOTA 10.- OBLIGACIONES PATRONALES

Al 31 de diciembre, comprende:

	2018	2017
Remuneraciones por pagar	2.225	0
Aportaciones ESS	324	324
Beneficios sociales	238	231
Participación trabajadores	6.324	381
Total	9.111	1.936

NOTA 11.- PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre, corresponde a:

	2018	2017
Retenciones IVA y Renta por pagar	774	1.328
Impuesto a la renta	0	1.261
Otras	774	2.589

NOTA 12. INGRESO A LA RENTA

A continuación una demostración de la conciliación de la utilidad de ingreso a la renta, el 31 de diciembre de 2018 preparada por la Compañía.

Utilidad contable bruta
 15% participación empleados
 (Menos) incremento empleador
 Más gastos no deducibles
 Base para impuesto a la renta
 22% impuesto a la renta
 Base para Fomento a la Exportación
 5% Fomento a la Exportación
 Utilidad de Base Reportable

2	10,000
	15,000
	8,000
	3
	10,000
	2,200
	12,200
	610
	11,590

NOTA 13. INGRESO A LA RENTA

El ingreso a la renta de la Compañía para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018, se calcula sobre la base de la utilidad de Base Reportable, la cual se calcula sobre la base de la utilidad de Base Reportable, la cual se calcula sobre la base de la utilidad de Base Reportable.

Wendy García
 Gerente General
 Compañía S.A.S.