

VENTASWEB S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Constitución y Operaciones.-

La Compañía fue constituida el 24 de Agosto del 2018 en la ciudad de Quesayachí - Ecuador, e inscrita en el Registro Mercantil el 04 de Septiembre de dicho año con la denominación de VENTASWEB S.A. con un capital suscrito y pagado de \$800.

Su objetivo social y su principal actividad es la investigación y desarrollo en ingeniería y tecnología, así como también actividades complementarias, actividades de consultoría de seguridad, emisión e inserción de anuncios en periódicos el domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Quesayachí.

Sus principales Accionistas son personas naturales domiciliadas en Ecuador. (Véase Nota 8).

1.2. Aprobación de estados financieros.-

La información contenida en los estados financieros al 31 de Diciembre del 2019 es responsabilidad de la Administración de la Compañía, los mismos que han sido revisados con la autorización de fecha 15 de Marzo del 2020 del Representante legal de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de Diciembre de 2019.

2.1. Base de preparación de estados financieros.-

a. Marco normativo de información financiera

Los estados financieros de VENTASWEB S.A. han sido 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 los reflejados normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan en los estados financieros.

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. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los mismos estimados por la Administración.

h. – Imagen fiel

Los estados anuales adjuntos han sido obtenidos de los registros contables de la Compañía y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación y en particular, con los principios y criterios contables en el costeo, de forma que reflejen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Compañía y de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio.

1.2. Moneda funcional y moneda de presentación –

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

1.3. Efectivo y equivalentes de efectivo –

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos e inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambio de valor también se incluyen los sobregiros bancarios.

1.4. Activos y pasivos financieros –

1.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos o contraen los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Préstamos y cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera principalmente por las Cuentas por cobrar a Clientes, Compañías y partes relacionadas, Anticipos a proveedores y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros: representados en el estado de situación financiera exclusivamente financieros y bancario a corto y largo plazo. Cuentas por pagar Proveedores, Compañías y Partes Relacionadas, Anticipos a Clientes y Otras Cuentas por Pagar. 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.

1.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior:

VENTASWE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Elaborado en dólares estadounidenses)

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconoce cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

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 financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valorará los mismos como se describe a continuación.

Medición posterior -

a) **Préstamos y cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se valen al costo, incrementado aplicando el método de interés efectivo. Es específica, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- i) **Cuentas por cobrar a Clientes:** Estas cuentas corresponden a las cuentas adeudadas por la venta de sus productos, realizadas en el curso normal de operaciones. Si se espera cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Los valores presentados en el activo corriente se refieren a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado (para ser recuperados hasta en 12 días) menos la provisión por deterioro.

ii) **Partes financieras:** Posterior a su reconocimiento inicial se valen al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Es específica, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- iii) **Cuentas por pagar a Proveedores:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de las operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado para no pagarlos intereses y ser pagados hasta 90 días.
- iv) **Correos y partes relacionadas:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por dividendos declarados de resultados de años anteriores, préstamos recibidos y provisiones de pago, entre otros. Si se espera pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

2.8. Impuesto a la renta-

VENTASWEB S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto a la renta 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 que se deriva con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 21% de las utilidades gravables.

Anticipo de impuesto a la renta

A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitiva, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

2.6. Reconocimiento de ingresos –

Los ingresos comprenden el valor monetario de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía gracias su medición con fiabilidad y se hubieren prestado los servicios.

2.7. Reconocimiento de Costos y Gastos –

Los Costos y Gastos se registran al curso histórico. 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.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y valore aspectos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y aspectos valorados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales pueden diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

VENTASWELSA,

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Elaborado en dólares estadounidenses)

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros:

	US\$
Activos financieros medidos al costo	Cuentas
Efectivo y equivalentes de efectivo	300.20
Activos financieros medidos al costo amortizado:	
Documentos y cuentas por cobrar	
Clientes	16.180.08
Deudores Varios	10.000.57
Compañía y partes relacionadas	800.00
Total Activos Financieros	27.060.38
Pasivos financieros medidos al costo amortizado:	
Documentos y cuentas por pagar	
Proveedores	3934.01
Total Pasivos Financieros	3934.01

El efectivo y equivalentes de efectivo, Clientes, Deudores Varios, Cuentas por Pagar a Proveedores, Arrepor de Clientes se aproximan al valor justo, debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos, en los cuales y pasivos no corrientes, dado que sus condiciones y tasas de interés son las de mercado, se considera que los mismos se aproximan a valor razonable.

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponden a cuenta corriente en un banco local para administrar los fondos, que es utilizado para el desarrollo de sus operaciones, dichos fondos son utilizados principalmente para el cumplimiento de compromisos de pago. La calificación de dicha institución es de AAA, lo cual significa que la situación financiera es sólida y tiene una sobresaliente trayectoria y rentabilidad.

Composición:

	US\$
Caja y Banco	300.20

VENTASWEB S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(El importe es dólares estadounidenses)

Los saldos antes expuestos no tienen restricciones o gravámenes alguna y son de libre disposición al cierre del periodo.

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Los Documentos y cuentas por cobrar - Clientes que se revenden son de acuerdo a los ingresos provenientes de la actividad comercial principal y secundaria que mantiene la empresa, en el Estado de

Situación Financiera se clasifican como activos financieros que se miden al costo amortizado por aquellos vencimientos superiores a 365 días. Todos los saldos son clasificados como activos corrientes.

Al determinar la recuperabilidad de una cuenta por cobrar (Clientes), la Compañía considera cualquier cambio en la calidad crediticia de la cuenta a partir de la fecha en que se otorgó inicialmente el crédito hasta el final del periodo sobre el que se informa.

La Administración de la Compañía considera que la concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de Clientes de reconocimiento dispersa e independiente, además que sus ventas son realizadas a importantes empresas del país con buena reputación crediticia.

7. IMPUESTOS

a) Situación Fiscal

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración de Impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

b) Impuesto al Valor Agregado (IVA) -

Debido a la naturaleza de la Compañía, se gravan los valores de transferencias de servicios de compra y venta de servicios con la tarifa del 12%.

c) Impuestos y retenciones por cobrar -

	US\$
	Corriente
Retenciones en la Fuente del IR	1.004.00

VENTASWEB S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

- (1) Corresponde al saldo de las restricciones en la fuente practicadas por los Clientes sobre las facturas de ventas emitidas por la Compañía durante el ejercicio 2019.

d) Impuestos y retenciones por pagar -

Representa las retenciones en la fuente del III por US\$8.00 efectuadas a Privatistas por compra de bienes y servicios y el Iva por \$12.00 (dichos montos fueron cancelados en Enero del periodo siguiente).

B. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía comprende 800 acciones ordinarias y variaciones de valor nominal US\$ 1,00 cada una, integramente suscritas y pagadas, siendo la composición accionaria del capital pagado el siguiente:

<u>Accionistas</u>	<u>Participación</u>	<u>Porcentaje de acciones</u>	<u>%</u>
<u>Participación Nativa:</u>			
Walter Alvarado Rojas, Sr.	70 acciones	87.5	87.5%
Francisco Javier Roberto Salazar	10 acciones	12.5	12.5%
TOTAL	800	100	100%

De acuerdo a la Ley de Compañías en el Ecuador requieren que los representantes legales de las compañías presenten información de los accionistas extranjeros de las compañías con indicación del hecho de esa compañía así como de sus directores.

9) EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros 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.


Walter Alvarado Rojas
Representante Legal


Francisco Javier Roberto Salazar
Contador