

**“WORLD WIDE TRADING
OPERAT” C.A. W.W.T.O**

WWTO[®]

World Wide Trading Operat 

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE
2012**

1. INFORMACIÓN GENERAL

WORLD WIDE TRADING OPERAT C.A. W.W.T.O. con número de RUC 1791771540001, fue constituida el 05 de marzo del 2001, bajo la normativa vigente en el Ecuador ante el Notario Quinto del Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha, Ecuador.

Su objeto social es prestar el servicio de Courier, esto es, la expedición y recepción de correspondencia, paquetes postales o carga postal a través del tráfico postal internacional, además, prestará el servicio al Comercio Exterior mediante el trámite de importaciones y exportaciones a cualquier tipo de mercancías, actuar como agente aduanero y el asesoramiento técnico tributario aduanero.

El capital suscrito es de USD \$ 1.000,00 divididos en 1.000 acciones de USD \$ 1,00 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

<u>Accionistas</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Nº de Acciones</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>Monto de Capital</u>	<u>% de acciones</u>	<u>Dividendos distribuidos</u>
Cadena Patricia de los Ángeles	Ecuador	998	1,00	998,00	99,8%	.
Carrillo Cadena Damaris Gabriela	Ecuador	2	1,00	2,00	0,2%	.
Suman		<u>1000</u>		<u>1.000,00</u>	<u>100%</u>	.

Al 31 de diciembre de 2012, se genera una pérdida por acción de \$ (28,81) sobre el valor nominal de cada acción. Para mayor información al respecto, remitirse al estado de resultados integrales.

Su oficina está ubicada en la Av. Amazonas N° 75-39 y Río Topo en la ciudad de Quito, las actividades para las que fue constituida las desarrolla a nivel local.

Al cierre de los estados financieros al 31 de diciembre 2012 sus administradores son los que se indican a continuación:

<u>Nombre</u>	<u>Cargo</u>	<u>Fecha de nombramiento</u>	<u>Periodo en años</u>
Cadena Patricia de los Ángeles	Gerente General	05/03/2012	2
Carrillo Cadena Damaris Gabriela	Presidente	05/03/2012	2

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF'S para las PYMES

Declaramos que los estados financieros cumplen con los requerimientos establecidos en la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, y las disposiciones establecidas en las políticas contables definidas por la Empresa en cumplimiento de las normas. Existen algunas exenciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF's para las PYMES las cuales se pueden apreciar en la Nota 5 F.

3. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptados en Ecuador.

Al 31 de diciembre del 2011 la Compañía ha preparado su estado de situación financiera bajo NIIF's para PYMES a dicha fecha, el cual será utilizado para fines comparativos según lo establecido en la Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES y la Sección 3 Presentación de Estados Financieros.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's para las PYMES exigen 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 5.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la nota 5.

4. MONEDA FUNCIONAL

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

5. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía para la preparación de sus Estados Financieros:

A. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. **WORLD WIDE TRADING OPERAT C.A W.W.T.O.**, es una empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

B. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del periodo, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

C. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en la Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales y la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se lo reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

D. Activos fijos y otros activos.

Medición Inicial

Un elemento de activos fijos, que cumpla las condiciones para ser reconocido, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

Reconocimiento

Todo bien adquirido que sea igual o superior a los siguientes valores será capitalizado, en el caso de: Muebles y Enseres y Equipos de oficina USD\$ 200,00; Equipos de Computación USD\$ 100,00; Terrenos, Vehículos, Maquinarias y Edificios no tendrán restricción alguna.

Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos nuevos a partir del 01 enero del 2012, serán los siguientes:

<u>Detalle de activo</u>	<u>Vida útil</u>
Muebles y Enseres	10
Equipos de Oficina	10
Instalaciones y adecuaciones	10
Equipos de Computo	5
Software	5
Vehículos	10

Para efectos de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comprados a partir de enero de 2012, se utilizará los valores residuales para cada clase, en los siguientes porcentajes sobre el costo de activación:

<u>Detalle de activo</u>	<u>Valor Residual</u>
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Instalaciones y adecuaciones	10%
Equipos de Computo	10%
Software	0%
Vehiculos	10%

Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de activos fijos, de acuerdo

a. Modelo de Costo para todas las clases de bienes

Costo
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Propiedad, Planta y Equipo.

D. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y

- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio: Se utilizó los servicios de un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías para la determinación de las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio).

De conformidad con lo dispuesto por el párrafo 28.18 de la Sección 28 Beneficios a los Empleados, el Actuario contratado para el efecto, debió utilizar el método de “la unidad de crédito proyectada” para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

Las utilidades o pérdidas actuariales no deben reconocerse cuando se producen variaciones normales en el sueldo, únicamente serán reconocidas si se producen cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos que se deban a la variación en los siguientes factores:

- Tasas de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios inesperadamente altas o bajas para los empleados, así como variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica;
- El efecto de los cambios en las estimaciones de: las tasas futuras de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios de los empleados, así como el efecto de las variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica cubiertos por el plan;
- El efecto de las variaciones en la tasa de descuento.

E. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs para las PYMES.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se aprovisiona 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 las tasas tributarias vigentes 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.

F. Exenciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la compañía.

Valor razonable o revalorización como costo atribuido

De acuerdo a lo señalado por la Sección 35 "Transición a la NIIF para las PYMES", la Compañía dispone al 31 de diciembre de 2011, según se establece en el párrafo 35.10 inciso c) de la Sección 35 "Transición a la NIIF para las PYMES", se adopta como costo atribuido el importe en libros de todos los activos determinado según las NEC's y los PCGA's.

6. CAJA - BANCOS

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía tiene saldo disponible en sus cuentas de caja, fondos fijos y bancos. A la fecha indicada existe en efectivo y sus equivalentes USD \$ 5.119,43 de acuerdo al siguiente cuadro:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
1.01.01.002	Bancos	
1.01.01.002.00001	Banco pichincha	3.868,44
1.01.01.002.00002	Banco pacifico	1.250,99
	Total	<u>5.119,43</u>

7. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de cuentas por cobrar clientes nacionales es de USD \$ 5.792,73, la Compañía establece los límites de plazo de cobro de acuerdo a cliente frecuente pero, en el caso de no ser recurrente el plazo oscila entre los 15 a 30 días, a continuación la composición:

Comentario [CP1]: Ubicar según política de cobro

Wdo	Cliente	Nº Factura	Saldo al 31/12/2012
15746	Diana Lara	27879	525,26
15748	Quemco	27881	125,46
15756	Ice Club S.A.	27891	2,02
15759	Martha Amoroso	27904	0,09
15764	Diana Lara	27906	224,81
15768	Sonia Toledo	27908	181,24
15771	Vera Quintana Asociados	27919	398,23
15772	Brimgel	27893	0,05
15774	Augusto Larrea	27912	692,56
15811	Brimgel	27922	481,90
15814	Juan Carlos Pérez	27928	55,00
15815	Larrea Augusto	27956	575,87
15816	Internacional Greight Sys	27921	497,29
15820	Israel Gavilanes	27916	65,00
15822	Servicio Aéreo Regional	27924	230,90
15841	Mario Monroyo	27943	(0,89)
15842	Internacional Greight Sys	27945	45,00
15843	Fatonla C.A	27930	775,53

15844	Johanna Barrera Navarrete	27941	45,00
15845	Paulina Arévalo	27942	(61,83)
15846	Juan Pablo Escobar	27935	137,50
15847	Juan Pablo Escobar	27950	55,00
15848	Augusto Larrea	27940	449,29
15855	Internacional Greight Sys	27954	<u>292,45</u>
Total			<u>5.792,73</u>

8. CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta por cobrar empleados es de USD \$ 2.100,00 de acuerdo al siguiente detalle:

<u>Empleado</u>	<u>Valor</u>
Leonor del Castillo	1.600,00
Iveth Atiaja	300,00
Edison Cañar	<u>200,00</u>
Total	<u>2.100,00</u>

9. CUENTAS POR COBRAR SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta por socios es de USD \$ 6.717,73, corresponde a Patricia Cadena por el pago de tarjetas de crédito y préstamos.

10. CRÉDITO TRIBUTARIO

El saldo del crédito tributario a favor de la compañía por Impuesto a la Renta e IVA, al 31 de diciembre del 2012 se identifica en el siguiente cuadro:

<u>Código</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al 31/12/2012</u>
1.01.06.	Activos por impuestos corrientes	
1.01.06.001	Crédito trib a favor de la empresa (IR)	5.243,83
1.01.06.003	Crédito trib a favor de la empresa (IVA)	3.676,81
1.01.06.004	Crédito tributario Ret. IVA.	<u>9,24</u>
Total		<u>8.929,88</u>

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de propiedad y equipo para el periodo 2012 fue como sigue:

Código	Cuenta	Saldo al 31/12/2011	Bajas	Aumentos	Saldo al 31/12/2012
Propiedad, planta y equipo					
1.02.01.001	Muebles y enseres	4,345.25	(4,345.25)	733.00	733.00
1.02.01.002	Equipo de oficina	3,500.00	(3,500.00)	830.39	830.39
1.02.01.007	Equipo de computación	<u>21,146.28</u>	<u>(21,146.28)</u>	<u>208.04</u>	<u>208.04</u>
	Total Costo	28,991.53	(28,991.53)	1,771.43	1,771.43
Depreciación acumulada					
1.02.02.001	Dep. Acum. Muebles y enseres	(4,225.98)	4,225.98	(6.78)	(6.78)
1.02.02.002	Dep. Acum. Equipo de oficina	(3,403.93)	3,403.93	(55.01)	(55.01)
1.02.02.007	Dep. Acum. Equipo de computación	<u>(20,565.84)</u>	<u>20,565.84</u>	<u>(21.76)</u>	<u>(21.76)</u>
	Total depreciaciones	(28,195.75)	28,195.75	(83.55)	(83.55)
	Saldo en Libros	<u>795.78</u>	<u>(795.78)</u>	<u>1,687.88</u>	<u>1,687.88</u>

12. ACTIVOS INTANGIBLES

El movimiento de activos intangibles para el periodo 2012 fue como sigue:

Código	Cuenta	Saldo al 31/12/2011	Bajas	Aumentos	Saldo al 31/12/2012
Activos intangibles					
1.02.05.001	Software	<u>975.00</u>	<u>(975.00)</u>	<u>1,708.33</u>	<u>1,708.33</u>
	Total costo	975.00	(975.00)	1,708.33	1,708.33
Amortización acumulada					
1.02.05.002	(-) amortización acumulada Software	<u>(975.00)</u>	<u>975.00</u>	<u>(274.27)</u>	<u>(274.27)</u>
	Total amortizaciones	(975.00)	975.00	(274.27)	(274.27)
	Saldo en libros	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,434.06</u>	<u>1,434.06</u>

13. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por pagar a proveedores, tiene como saldo USD \$ 19.059,89, con los proveedores recurrentes se establecen acuerdos comerciales que determinan los plazos en el pago pero, en el caso de otros proveedores los límites de plazo de pago oscilan entre 15 a 30 días.

Comentario [CP2]: Ubicar según política de pago

14. ANTICIPO CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta anticipo clientes tiene como saldo USD \$ 10.776,16.

15. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Con fecha 15 de mayo del 2012, el Banco del Pichincha otorgó un préstamo a WORLD WIDE TRADING OPERAT C.A. WWTO por un monto de USD \$ 35.000,00 a una tasa de interés del 11,20 % a 18 meses plazos, al 31 de diciembre del 2012 el saldo del capital es USD \$ 15.771,19.

16. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2012, la compañía mantiene como obligación el pago de retenciones en la fuente que ha realizado a sus proveedores por USD \$ 222,08.

17. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2012, las obligaciones con el IESS y los empleados a corto plazo, son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

<u>Código</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2012</u>
2.01.05	<u>Obligaciones corrientes con el IESS</u>	
2.01.05.001	IESS por pagar	1.404,54
2.01.05.002	Prestamos IESS por pagar	425,60
2.01.05.003	Fondo de reserva	395,34
2.01.06	<u>Obligación corriente por beneficios de l</u>	
2.01.06.001	Sueldos por pagar	2.585,38
2.01.06.002	Décimo tercer sueldo	633,50
2.01.06.003	Décimo cuarto sueldo	1.216,67
2.01.06.004	Vacaciones	2.462,00
		<u>9.123,03</u>

18. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía reconoce la provisión por jubilación patronal y desahucio de los empleados de acuerdo al siguiente cuadro:

(Expresado en Dólares)

<u>Código</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2012</u>
2.02.02	<u>Provisiones Por Beneficios A Empleados</u>	-
2.02.02.001.00000	Provisión Jubilación Patronal	5.512,94
2.02.02.002.00000	Bonificación Desahucio	1.804,35
	Total	<u>7.317,29</u>

1.- Los asientos están sustentados en un estudio actuarial preparado por una empresa calificada por la Superintendencia de Compañías, basado en el método prospectivo, los resultados de dicho estudio generaron:

20. IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación tributaria

La tarifa para el Impuesto a la Renta en el período 2012, se calcula en un 23% sobre las utilidades tributarias.

La conciliación tributaria realizada por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para el período 2012 fue la siguiente:

(Expresado en Dólares)

	2012 (NIIF'S) (en U.S. dólares)
Utilidad/Pérdida antes 15% Participación Trabajadores	(27.614,35)
(-) 15% Participación Trabajadores	<u>-</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	(27.614,35)
(+) Gastos no deducibles	-
(+) Gasto Jubilación Patronal no deducible	<u>2.854,46</u>
Base imponible para el Impuesto a la renta	<u>(24.759,89)</u>
Impuesto a la renta causado (1)	
(-) Anticipo Impuesto a la Renta (pago mínimo)	(1.199,12)
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	193,96
(-) Retenciones en la fuente	(220,60)
(-) Crédito tributario años anteriores	<u>(5.023,23)</u>
Saldo a favor del Contribuyente o impuesto a pagar	<u>(5.049,87)</u>

21. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La autoridad fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera consideraciones de impuestos, éstos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía.

Para ello, la Administración Tributaria, tiene 3 años contados a partir de la presentación de las declaraciones, para revisar la información y determinar las

obligaciones tributarias de la Compañía.

22. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de registro de los ajustes por aplicación de NIIF's para las PYMES y la generación del primer juego completo de 5 estados financieros bajo requerimientos de dichas normas, no se han producido eventos que puedan afectar el saldo de las distintas cuentas contables y por ende que incidan en la situación financiera de la Compañía.