

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Accionistas de **WEB MODELS S.R.L.**:

### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía **WEB MODELS S.R.L.**, que comprenden el balance general al 31 de diciembre del año 2011 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Gerencia (Apoderado) por los estados financieros**

2. La Gerencia es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contienen distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la Compañía que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría



(Continúa en la siguiente página...)

A los Accionistas de **WEB MODELS S.R.L.:**

(Continuación...)

también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de la auditoría.

**Bases para la opinión limpia:**

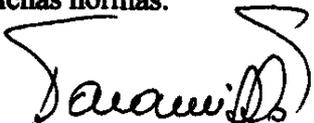
4. Al 31 de diciembre de 2011 no existen saldos que se vengán arrastrando sin que se hayan liquidado.
5. Durante el año 2011 la Compañía ha conciliado la totalidad de los saldos por cobrar y por pagar que mantiene.
6. El Balance General muestra la verdadera posición de la empresa a través del Activo y Pasivo corriente.
7. Los rendimientos económicos del periodo a través del estado de pérdidas y ganancias, muestran de manera razonable los resultados operacionales de la compañía.

**Opinión limpia**

8. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **WEB MODELS S.R.L.**, al 31 de diciembre de 2011 y el estado de resultado de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF y NIC).

**Otros asuntos:**

20. De acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, la empresa al ser constituida en abril de 2011, entro directamente en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, consecuentemente el balance se elaboro de acuerdo a dichas normas.

  
Darwin Jaramillo Granda  
Registro en la Superintendencia  
de Compañías RNAE 791

Cuenca, 24 de abril de 2012

**WEB MODELS S.R.L.**

**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**  
**(Expresados en dólares americanos)**

	NOTAS	2011
<b>ACTIVOS:</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTE:</b>		
Caja e y Equivalentes	3	61,824.02
Cuentas por cobrar clientes	4	93,732.29
Provisión ctas. Incobrables		<u>-930.19</u>
Total Activo Corriente		156,694.43
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE:</b>		
Activo Fijo	5	<u>4,732.43</u>
Total Activo No Corriente		4,732.43
<b>ACTIVO DIFERIDO:</b>		
RIRF		<u>2,781.75</u>
Total Activo Diferido		2,781.75
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>161,456.86</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Proveedores	7	982.45
Cuentas por pagar		11,766.87
Obligaciones con empleados	6	26,247.15
Otras obligaciones fiscales		5,978.84
Obligaciones Fiscales		<u>28,102.00</u>
Total Pasivo Corriente		73,077.31
<b>PATRIMONIO</b>		
Aportaciones de Capital		2,000.00
Utilidades	8	<u>86,379.55</u>
Total Patrimonio		88,379.55
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>161,456.86</u></b>



**WEB MODELS S.R.L.**

**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**  
**(Expresados en dólares americanos)**

	<u>NOTAS</u>	<u>2,011</u>
<b>VENTAS NETAS</b>		214,114.00
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<u>00.00</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<u>214,114.00</u>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>		<u>79,466.54</u>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<u>134,647.46</u>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		
Intereses Ganados		38.52
Gastos bancarios		<u>-1.80</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTOS A LA RENTA</b>		<u>134,684.18</u>
<b>MENOS:</b>		
Participación Trabajadores	8	20,202.63
Impuesto a la Renta	8	28,102.00
Reserva Legal		<u>4,318.98</u>
<b>UTILIDAD NETA DISPOSICION ACCIONISTAS</b>		<u>82,060.57</u>



**WEB MODELS S.R.L.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**  
**(Expresados en dólares americanos)**

**1. OPERACIONES:**

**a. Objeto Social**

La Compañía se constituyó en la Ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, República del Ecuador el 28 de febrero de 2011 mediante Escritura Pública con la denominación WEB MODELS S.R.L., como sucursal de su Matriz en Milán Italia, el gobierno y administración está conformado por la Junta General de Socios, Director General – representante legal, Apoderado y staff. Su objetivo principal es la Venta y desarrollo de servicios IT; Venta y licencia de Software Webratio, y todo acto o contrato que tenga relación con el objeto social, de la Empresa.

**2. POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION Y PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

- a. Esquema de políticas contables:** La Empresa prepara y presenta sus Estados Financieros principalmente de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF y NIC), esta de conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributarios Interno (Art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Son presentados anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Ecuatorianas de Contabilidad aplicadas por la empresa y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

**Provisión de cartera de dudosa recuperación:** Sirve para cubrir posibles pérdidas de incobrabilidad. Para efectos tributarios la Ley de Régimen



Tributario Interno (Art.10 numeral 11 de la Ley de Régimen Tributario Codificada), acepta como gasto del año únicamente el 1% de los créditos concedidos durante el mismo y que estén vigentes al cierre del período fiscal.

**Propiedad, Planta y Equipo:** Los componentes de propiedad planta y equipo, se hallan registrados al costo de adquisición. Los activos se deprecian con el método de línea recta, aplicando los porcentajes de depreciación establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno.

**Provisión jubilación patronal y desahucio:** Se actualiza con base al correspondiente cálculo matemático actuarial.

**Ingresos, Costos y Gastos:** La compañía registra sus ingresos por distribución y venta de sus productos y servicios dentro del periodo en el que se efectuó la transacción, y por ende la facturación, es decir adoptando el principio devengado, en concordancia con lo que prescribe el Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retención. Los demás ingresos y gastos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones, independiente de su fecha de recaudación.

**Costos Operacionales:** Se registran como costos y gastos operacionales a aquellos que se hallan vinculados con los ingresos respectivos, agregándoles los que no los son, se desagregan en la categoría de los no operacionales.

**Participación trabajadores:** Constituye el cálculo del 15% sobre la utilidad contable y se carga a los resultados del año.

**Impuesto a la Renta:** Se calcula a la tasa del 25% sobre la utilidad tributaria y se carga al resultado del año. Si la Compañía decide reinvertir las utilidades del año aplicara la tarifa del 15% siempre y cuando aumente el capital social por igual valor al de la reinversión en maquinaria nueva o equipos que lo destinen para su actividad productiva, así como para la adquisición relacionado con investigación y tecnología mejorando productividad e incremento de empleo.

**Otras Obligaciones Patronales:** En lo referente al personal que brinda sus servicios a la empresa bajo el régimen de relación de dependencia, las relaciones contractuales se rigen según lo prescrito en el Código de Trabajo y, en lo concerniente a sus obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, está obligada a cumplir con esta Ley. La Empresa en la actualidad no cuenta con los servicios de personal bajo la modalidad de tercerización o con contratos a tiempo parcial.

**Referente a los Pasivos:** Las obligaciones pendientes de pago que la Empresa mantiene se encuentra desglosados en cuentas clasificadas en



función a su plazo de exigibilidad, corto y largo plazo, de conformidad a su naturaleza.

**Referente al Patrimonio:** El patrimonio de los socios se encuentra registrado y clasificado de conformidad a origen y categoría. La cuenta de resultados de los periodos anteriores se encuentra desglosada por periodos fiscales.

**Régimen Tributario:** La compañía está sujeta al régimen tributario común para las empresas del sector privado y, bajo el control de la Superintendencia de Compañías por estar constituida como compañía de responsabilidad limitada.

### 3. CAJA Y EQUIVALENTES:

Este rubro está conformado por:

	<u>2011</u>
Caja (a)	91.73
Bancos (b)	61,732.29
Total	<u>61,824.02</u>

(a) Se efectuó la revisión de caja chica encontrándose sin ninguna novedad; sin embargo es necesario que se cuente con un instructivo o procedimiento para su manejo, ya que se localizaron varios documentos no validos para el ente de control tributario, SRI, los cuales pasan a ser gastos no deducibles.

(b) Al 31 de diciembre de 2011 se verifico la inexistencia de conciliaciones bancarias; sin embargo no se evidenciaron anomalías que se deba comentar.

### 4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:

El rubro está conformado por:

	<u>2011</u>
Clientes (a)	93,018.85
Reserva cuentas incobrables (c)	<u>-930.19</u>
Total	<u>82,088.66</u>

(a) El Balance General registra un saldo en clientes por US\$ 93,018.85, sin embargo estos valores fueron recaudados en los meses subsiguientes, sin que muestren problemas que se deban mencionar.



(b) La Compañía ha adoptado la política de provisión de cuentas incobrables del 1% que se encuentra dentro de lo que estipula la Ley.

**5. ACTIVO FIJO:**

Este rubro está conformado por:

	% Tasa Anual de Depreciación	2011
Equipo de computación	33	3,959.00
Equipo de oficina	10	924.88
Muebles y Enseres	10	470.00
<b>Total Activos Fijos (a)</b>		<b>5,353.88</b>
Menos Depreciación Acumulada (b)		-591.45
<b>Neto</b>		<b>4,762.43</b>

(a) Activos Fijos: corresponde principalmente a la adquisición de equipos de computación por US\$ 3,959.00; compra de equipo de oficina y muebles - enseres por US\$ 1,394.88.

(b) Se verifico que los rubros por depreciaciones están de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

A la fecha la Compañía no cuenta con un levantamiento de activos fijos para determinar sus características, vida útil, ubicación de cada uno y los correspondientes responsables.

**6. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:**

Este rubro está conformado por:

	2011
Sueldos por pagar	3,916.06
XIII Sueldos Por Pagar	322.81
XIV Sueldos por Pagar	555.16
Vacaciones por pagar	1,250.49
15% Participación empleados	20,202.63
<b>Total</b>	<b>26,247.15</b>



Este rubro contempla las obligaciones pendientes con empleados y trabajadores por diversos conceptos, además las obligaciones con instituciones que tienen relación con el aspecto laboral, estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el último mes del ejercicio, obligaciones que en los meses subsiguientes fueron satisfechas.

Al revisar las planillas de aportes al IESS se observa que la empresa está cumpliendo a cabalidad con lo dispuesto por el Instituto

Las provisiones por concepto de beneficios sociales, se cumplen en concordancia con lo prescrito en el Código de Trabajo y más leyes vigentes.

La compañía no ha contratado el estudio actuarial para la determinación de la provisión para la jubilación patronal y despido.

## **7. PAGO A PROVEEDORES**

De la revisión se determino que ciertas facturas como es el caso de la emitida por arrendamiento de un departamento para vivienda se encuentra por el subtotal mas IVA, y al efectuar la retención se lo hace por el valor del 10% sobre la base imponible y el 100% del IVA, de acuerdo a las disposiciones vigentes los valores por arrendamiento para vivienda no generan IVA ni retención del impuesto a la renta (RFIF).

En las retenciones que se realizan al Hotel Plaza por los servicios de hospedaje y otros se realiza dos tipos de retenciones la una sobre la base de la factura el 2%, y la segunda el 1% sobre el valor del servicio, situación incorrecta.

Mediante Ingresos de Caja que emite el beneficiario del condominio por concepto de alícuota de las oficinas donde opera la compañía, los valores mensuales de todo el año, de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes con este tipo de comprobantes estos gastos no son deducibles para el impuesto a la renta, para lo cual es necesario solicitar documentos tributarios validos como factura o nota de venta.

El sistema de archivo de la información contable de respaldo, no permite tener un acceso directo para la revisión en forma rápida y total, ya que actualmente mantiene archivos por separados de los documentos que respaldan las transacciones.

Existen retenciones elaboradas y asumidas por la compañía las mismas que no son entregadas al interesado, situación que esta en contra de las disposiciones tributarias vigentes, incrementando costos a la compañía.



Dentro de la revisión de los documentos tributarios no existe el comprobante de retención No 001-001-0160 que se registro como retenciones en la fuente los valores descontados por el municipio de Guayaquil, los mismos que no son entregados hasta la presente fecha, los mismos que corresponden a las facturas No 22-23 en julio del 2011.

Se recomienda que la información contable física se la mantenga en poder de la compañía a través de un adecuado archivo, pues el mantenerla en poder de las personas encargadas de la contabilidad, podría arriesgarse a la perdida o deterioro de la información.

## **8. PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

De acuerdo a la presentación de los Estados Financieros que realiza la compañía externa que administra la contabilidad, podría prestarse a interpretaciones que no correspondan a la realidad de la operatividad de la compañía, pues las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se fundamentan en la **sustancia económica**, mas que en la forma legal, es decir, que se evalúa el efecto que tienen las transacciones en los resultados económicos de la entidad como criterio profesional.

Se emite este criterio en razón que existen cuentas que deben presentarse, en función de su reconocimiento y valoración, como es el caso de las Retención de las que es objeto la compañía, pues estas no deben reconocerse como un Activo Corriente, ya que estas no son realizables inmediatamente, sino que son Activos Diferidos que se compensaran luego del ejercicio económico con la conciliación tributaria y posterior pago del impuesto a la renta.

En el caso del Estado Integral de Resultados su presentación no revela de manera precisa, su verdadero resultado, pues las NIC y NIIF tienen como objetivo desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros, para poder tomar decisiones en función de estos. Esta situación se establece al no mostrar el verdadero resultado que tuvo la operación de la compañía al 31 de diciembre de 2011 que fue de \$134,684.18, base sobre la cual se calcula el 15% de participación de trabajadores y 25% de impuesto a la renta que se deberá registrar en el mes de abril de 2012.

Finalmente la compañía, debe establecer las políticas contables, que regirán de manera específica para la empresa, las mismas que a la fecha no las posee.

