

<b>RAZON SOCIAL:</b>	SIGNUMCORP S.A.
<b>DIRECCION:</b>	CDLA ALBORADA QUINTA ETAPA MANZ CH VILLA A2
<b>EXPEDIENTE:</b>	145158
<b>RUC:</b>	0992750480001
<b>AÑO:</b>	2012
<b>FORMULARIO:</b>	SC NIIIF.145158.2012.1

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 1) ANTECEDENTES:

SIGNUMCORP S.A. FUE CREADA SEGÚN INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO MERCANTIL EL 02 DE AGOSTO DEL 2.010. DURANTE LOS AÑOS 2010 Y 2011 LA COMPAÑÍA ESTUVO SIN MOVIMIENTO RECIENTE EL 14 DE MARZO DEL 2.012 INICIO SUS ACTIVIDADES SEGÚN CONSTA EN EL REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES S.R.I.

#### 2) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA:

##### - CUENTA 10101 :

ESTA CUENTA REGISTRA LA SUMATORIA DE LAS SIGUIENTES CUENTAS CON SALDOS REALES AL 31/12/12:

CAJA	800,00
BANCOS	7.922,64
	-----
TOTAL	8.722,64

##### - CUENTA 1010501:

REGISTRA EL CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR POR EFECTO DEL SALDO DE IVA EN COMPRAS POR EL EJERCICIO 2.012

##### - CUENTA 1010502

REGISTRA LAS RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADAS A LAS FACTURAS DE VENTAS QUE SE REALIZARON EN EL AÑO 2.012, ESTOS VALORES QUEDARON COMO ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA DEL AÑO 2.012

##### - CUENTA 2010301

REGISTRA FACTURAS POR PAGAR A PROVEEDORES :

PROVEEDOR	\$3.000,00	EMITIDAS EN DIC/12
CAJA CHICA POR PAGAR	\$271.95	
	-----	
TOTAL:	\$3.271,95	

- CUENTA 2010701

IMPUESTOS A PAGAR DE RETENCIONES EN LA FUENTE Y RETENCION DE IVA A PERSONAS NATURALES DURANTE EL MES DE DICIEMBRE/12

- CUENTA 2010702

IMPUESTO A LA RENTA DEL 23% CALCULADO EN BASE A LA UTILIDAD.

- CUENTA 2010703

APORTES AL IESS POR PAGAR DEL MES DE DICIEMBRE/12

- CUENTA 2010704

PROVISION DE BENEFICIOS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.012

Prov. Décimo tercero por pagar	25,00
Prov. Décimo Cuarto por pagar	48,67
Prov. Vacaciones por pagar	25,00
Total:	<u>\$98.67</u>

- CUENTA 2010705

PARTICIPACION A TRABAJADORES 15% PARA EMPLEADOS PROVISIONADOS POR EL AÑO 2.012

- CUENTA 30101

CAPITAL SOCIAL SUSCRITO Y PAGADO EN SU TOTALIDAD EN EL AÑO 2.012

- CUENTA 30701

GANANCIA NETA DESPUES DE REALIZAR LAS PROVISIONES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES 15% E IMPUESTO A LA RENTA POR EL AÑO 2.012

3) NOTAS AL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL:

- CUENTA 4102

VENTAS REALIZADAS DURANTE EL EJERCICIO ECONOMICO 2.012, SE TRATA DE DOS CONTRATOS PEQUEÑOS, CADA INGRESO SE REFLEJO AL TERMINO DE LAS ASESORIAS, POR MOTIVO DE QUE EL CONTRATO ERA POR UN TRABAJO GLOBAL, NO SE PODIA CUANTIFICAR INGRESOS PARCIALES O POR AVANCE.

- CUENTA 520128

EN ESTA CUENTA SE REFLEJA EL COSTO DE VENTA DE LAS ASESORIAS. DEBIDO A GASTOS NO CONTEMPLADOS EL COSTO FUE MAYOR AL ESTIMADO. SE ESPERA QUE

EN FUTURAS ASESORIAS EL COSTO PRINCIPAL NO SUPERE UN RANGO DEL 70 POR CIENTO, AUNQUE RECIEN ESTAMOS COMENZANDO E IMPONERSE EN UN MERCADO COMPETITIVO ES COMPLICADO Y GENERA MUCHOS GASTOS.

- **CUENTA 520201 – 520202 – 520203**

EN ESTAS CUENTAS SE REGISTRAN LOS SUELDOS, PROVISION DE BENEFICIOS Y APORTE PATRONAL LOS CUALES SE GENERARON EN NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL 2.012.

EL UNICO EMPLEADO QUE SE TIENE REGISTRADO EN LA COMPAÑIA ES EL GERENTE GENERAL, PERSONA QUE NO TRABAJA 8 HORAS DIARIAS, PERO ES LO QUE SE PUEDE PAGAR DEBIDO A QUE LA COMPAÑIA RECIEN COMIENZA.

- **CUENTA 520217**

SE REGISTRAN LOS GASTOS DE VIAJE QUE SE REALIZARON A QUITO Y OTROS PARA LA POSIBLE OBTENCION DE NUEVOS CONTRATOS.

- **CUENTA 520228**

SE REGISTRAN LOS PAGOS REALIZADOS AL CONTADOR, GASTOS VARIOS EN TRAMITES PARA LOS PROCESOS Y PAGOS POR SERVICIOS VARIOS DEL GERENTE EN MOVILIZACIONES Y VARIOS, SUMINISTROS DE OFICINA, PARA LOS PROCESOS Y ACTUALIZACION DE LA COMPAÑIA LOS PRIMEROS MESES DE ACTIVIDAD ECONOMICA.

4) **NOTAS AL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO:**

- **CUENTA 990101**

DURANTE EL EJERCICIO ECONOMICO EL CAPITAL SOCIAL ES DE \$800.00 ESTA DIVIDIDO EN 3 ACCIONISTAS AL TERMINO DEL EJERCICIO, TODOS SON PERSONAS NATURALES Y ECUATORIANOS.

- **CUENTA 990201**

EN ESTA CUENTA DISMINUCION DEL CAPITAL SOCIAL AL INICIO DEL AÑO 2.012, REFLEJABA (\$600.00) ESTO SE DEBIA A QUE EL 75% DEL CAPITAL SOCIAL NO ESTABA CANCELADO.

DURANTE EL AÑO 2.012 SE CANCELO DICHO 75% DEL CAPITAL SOCIAL DEJANDO ESTA CUENTA EN CERO.

- **CUENTA 990210**

SE REGISTRA LA UTILIDAD NETA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO 2.012, DESPUES DE LA DEDUCCION DE LA PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

*2012*

5) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

A) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

- CUENTA 95010101

VENTAS AÑO ULTIMO 2012	49.000,00
VARIACION CTA COBRAR	0,00
<b>EFFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES:</b>	<b>49.000,00</b>

- CUENTA 95010201

COSTO DE VENTA	0,00
VARIACION INVENTARIO	0,00
<b>COMPRAS TOTALES:</b>	<b>0,00</b>
VARIACION CTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y POR PAGAR AL SRI	3.459,95
<b>EFFECTIVO POR PAGAR A PROVEEDORES</b>	<b>3.459,95</b>
GTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	(41.366,48)
<b>PAGADO A PROVEEDORES</b>	<b>(37.906,53)</b>

- CUENTA 95010203

VARIACION CTA POR PAGAR EMPLEADOS	163,17
GTOS ADMINISTRACION Y VENTAS EMPLEADOS	(796,57)
<b>PAGADO A CARGO DE EMPLEADOS</b>	<b>(633,40)</b>

- CUENTA 95010205

CREDITO TRIBUTARIO POR IVA	(1.557,43)
<b>OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>(1.557,43)</b>

- CUENTA 950107

CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES EN LA FTE	(980,00)
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS PAGADOS:</b>	<b>(980,00)</b>

B) ACTIVIDADES DE FINANCIACION

- CUENTA 950301

SE REGISTRA EFECTIVO CANCELADO POR EL 75% DEL CAPITAL SOCIAL QUE NO ESTABA CANCELADO.

C) EFFECTOS DE LA VARIACION DE LA TASA DE CAMBIO ENTRE EL EFECTIVO Y EQUIVA - LENTES AL EFECTIVO.

- CUENTA 9506

EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO, PAGO DEL 25% DEL CAPITAL SOCIAL.

D) CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

- CUENTA 9802

SE REGISTRA EN ESTA CUENTA LOS VALORES DE CREDITO TRIBUTARIO DE IVA Y RETENCIONES QUE SON ANTICIPO A IMPUESTO A LA RENTA, QUE EXISTEN COMO CUENTA POR COBRAR DEL EJERCICIO ECONOMICO 2.012

- CUENTA 9806

SE REGISTRA EN ESTA CUENTA LOS VALORES POR PAGAR A PROVEDDORES QUE CONSTA EN EL PASIVO DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

- CUENTA 9808

SE REGISTRA EN ESTA CUENTA LOS VALORES POR BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR A EMPLEADOS MAS EL APOORTE AL IESS POR PAGAR, VALORES QUE SE ENCUENTRAN EN EL PASIVO DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

6) NOTAS A LA CONCILIACION DE ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF

EN LA CONCILIACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A ESTADOS FINANCIEROS NIIF, LOS AJUSTES AL INICIO Y FINAL DEL PERIODO DE TRANCISION, NO HAY NADA QUE REVELAR PUES EL UNICO MOVIMIENTO QUE HUBO EN EL PERIODO DE TRANSICION AÑO 2.011, FUE EL VALOR REGISTRADO COMO CAPITAL SOCIAL, DE ACUERDO A LO SIGUIENTE:

ACTIVO:

CAJA GENERAL	\$200.00
	-----
TOTAL:	\$200.00

PATRIMONIO:

CAPITAL SOCIAL	\$800.00
CAPITAL SUSCRITO Y NO PAGADO	(\$600.00)
	-----
TOTAL:	\$200.00

POR ESTE MOTIVO ES EL UNICO MOVIMIENTO QUE CONSTA EN ESTE ESTADO FINANCIERO.

## 7) POLITICAS CONTABLES:

DENTRO DE LAS POLITICAS CONTABLES QUE SE SIGUIERON AL ELABORAR LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012, CONSTAN LAS SIGUIENTES:

### A) CONTABILIZACION DE LAS VENTAS:

LA ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL QUE REALIZA LA EMPRESA SON ASESORIAS, MOTIVO POR EL CUAL LA CONTABILIZACION DEL INGRESO SERA AL FINAL DE CADA CONTRATO YA QUE NO SE PUEDE ESTIMAR PARCIALMENTE EL COSTO.

DE EXISTIR ALGUN CONTRATO QUE AFECTE DOS EJERCICIOS ECONOMICOS SE PROCEDERA DE LA SIGUIENTE MANERA:

- SI ES POR ETAPAS Y EN EL CONTRATO SE ESTIPULA EL VALOR DE CADA ETAPA, EL INGRESO SE LO CONTABILIZARA O PROVISIONARA POR ETAPAS; CASO CONTRARIO, SE ACOGERAN A LA CONTABILIZACION ANTERIORMENTE MENCIONADA Y LOS COSTOS REALIZADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL PRIMER EJERCICIO QUEDARAN EN PROCESO PARA SER LIQUIDADOS AL FINALIZAR EL CONTRATO.

### B) COSTO DE VENTA:

DENTRO DEL COSTO DE VENTA SE INCLUIRAN TODOS AQUELLOS COSTOS Y GASTOS QUE TENGAN EXCLUSIVA RELACION CON LA OBTENCION DE LA VENTA.

- **MANO DE OBRA:** POR EL GIRO DEL NEGOCIO NO SE PUEDE TENER A UN TRABAJADOR UNICO QUE REALICE TODAS LAS ASESORIAS PORQUE SE NECESITAN ESPECIALISTAS EN DIFERENTES AREAS. CADA UNO DEBE ESTAR ESPECIALIZADO EN ALGUNA RAMA EN PARTICULAR. POR ESE MOTIVO, EL PERSONAL FACTURARA SUS HONORARIOS DE ACUERDO AL TIEMPO EMPLEADO, Y DE CONTRATARSE COMPAÑIAS TAMBIEN FACTURARAN SUS SERVICIOS POR EL TIEMPO QUE CONLLEVE REALIZAR LA ASESORIA. EN AMBOS CASOS PUEDEN SER NACIONALES O EXTRANJEROS

EXISTE UNA BASE DE DATOS NACIONALES Y EXTRANJEROS CON LOS CUALES LA EMPRESA CUENTA PARA LOS DIFERENTES TIPOS DE ASESORIA.

- **SUMINISTROS Y MATERIALES:** TODO LO RELACIONADO PARA REALIZAR LA ASESORIA ES DECIR SUMINISTROS, TONNERS, HOJAS, Y DEMAS MATERIALES.
- **OTROS SERVICIOS:** GASTOS DE VIAJE, ALIMENTACION, HOSPEDAJE, SEA QUE EL PERSONAL SEA NACIONAL O EXTRANJERO. CAPACITACIONES, DIGITADORES, ENTRE OTROS.

### C) OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS:

- **POLIZAS DE SEGURO:** LAS POLIZAS NO SERAN PARTE DEL COSTO PRINCIPAL DE LAS ASESORIAS, PERO SI SERAN PARTE DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS, POR MOTIVO DE QUE ESTAS PUEDEN ALARGARSE HASTA LA OBTENCION DE LA RECEPCION DEFINITVA EN CADA CONTRATO.

- **SUELDOS, BENEFICIOS, OTROS PARA EMPLEADOS:** DEBERA CONTABILIZARSE EL ROL DE PAGOS TODOS LOS MESES REALIZANDO LAS RESPECTIVAS PROVISIONES DE TODOS LOS BENEFICIOS DE MANERA MENSUAL, INCLUYENDO LOS VALORES A PAGAR AL IESS Y AL SRI.

**D) FORMAS DE CONTABILIZAR LOS FINANCIAMIENTOS :**

- **PRESTAMOS DE LOS ACCIONISTAS:** DEBIDO A QUE LA COMPAÑÍA RECIEN ESTA INICIANDO SUS ACTIVIDADES ECONOMICAS. EN MUCHOS DE LOS CASOS EL FINANCIAMIENTO SE OBTENDRA DE LOS ACCIONISTAS. NO SE CONTABILIZARA INTERESES SI EL PRESTAMO TIENE HASTA UN AÑO, PASADO EL AÑO SE DEBERA PROVISIONAR INTERESES A PAGAR EL CUAL NO DEBERA EXCEDER LA TASA MAXIMA REFERENCIAL DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR.

**8) NOTAS ADICIONALES:**

- NO SE REALIZO LA PROVISION POR JUBILACION PATRONAL DEBIDO A QUE SE ESTA ESTUDIANDO LA MODALIDAD DE PAGO PARA EL GERENTE, Y COMO EL CARGO ES RENOVABLE CADA CINCO AÑOS NO SE GARANTIZA QUE ESTARA A LARGO PLAZO.

ESPERAMOS QUE EL ESTADO FINANCIERO CONTEMPLE TODO LO SOLICITADO POR EL ORGANISMO DE CONTROL.

GUAYAQUIL, ABRIL 24 DEL 2.013



**MARITZA LOMAS MACIAS  
GERENTE GENERAL  
SIGNUMCORP S.A.**



**JUAN CALDERON REYES  
CONTADOR  
REGISTRO 0.42445**