



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**NOTA A.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

La compañía **CONTAWEB S.A. SOLUCIONES CONTABLES & TRIBUTARIAS**, se constituyó en la parroquia José Luis Tamayo, de la ciudad de Salinas, cabecera del Cantón del mismo nombre, Provincia de Santa Elena, el 21 de Septiembre de 2012, con el objeto de dedicarse a la prestación de servicios Contables y Tributarios, actividades Jurídicas, servicios de mantenimiento y reparación de maquinaria de informática, servicios informáticos y actividades de capacitación en materia contable, tributaria, auditoría e informática.

**NOTA B.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-** Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias de dólares norte americano, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

**ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA "NIIF".-** La Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año y amparado en el artículo 294 de la Ley de Compañías, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; Que mediante Resolución No. ADM 08199

de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006.

En el caso de CONTAWEB S.A. SOLUCIONES CONTABLES & TRIBUTARIAS, correspondiente al tercer grupo, sus estados financieros consolidados, cumple como primer período, la elaboración de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) adoptadas para su utilización en Ecuador y dando cumplimiento a Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, expedido por la Superintendencia de Compañías.

A continuación, se revela la siguiente información:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La compañía se sometió a esta resolución, habiendo preparado sus estados financieros de acuerdo a las NIIF PYMES.

**INVENTARIOS.-** Los inventarios de materiales y suministros, generalmente los de oficina, que se utilizan para la prestación de los servicios Contables y Tributarios, actividades Jurídicas, servicios de mantenimiento y reparación de maquinaria de informática, servicios informáticos y actividades de capacitación en materia contable, tributaria, auditoría e informática, son directamente cargados al gasto, debido a que son utilizados directamente en el proceso de la presentación del servicio.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.-** Las propiedades, planta y equipos de la nueva empresa constituida, a razón de la presentación de la información financieras, no muestra dato alguno, debido al poco tiempo que lleva ejerciendo su actividad.

Se deja constancia, que cuando existan datos o registros de este rubro, la depreciación será calculada sobre los valores contables originales usando el método de la línea recta de acuerdo con las siguientes vidas útiles estimadas:



ACTIVOS	AÑOS
Instalaciones	10
Muebles y Enseres	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

**NOTA C.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.- CAJA Y BANCOS.-**

Al 31 de diciembre de 2012, la cuenta Efectivo y Equivalente al Efectivo, compuesta por el rubro bancos, del grupo de los Activos Corrientes, consistía en:

<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>	
<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>	
Banco	109,00
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>109,00</b>

Incluye los depósitos a la vista mantenidos en la institución bancaria.

Estos rubros son registrados a su valor razonable el mismo que es muy aproximado a su valor nominal. Las partidas conciliatorias significativas son expuestas en las notas a los estados financieros.

**NOTA D.- ACTIVOS FINANCIEROS.- CUENTAS POR COBRAR.-**

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas de activos financieros consistían en:

<b><u>Activos Financieros</u></b>	
Cuentas por Cobrar	-
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo IVA (1)	31,79
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>31,79</b>



Durante el año 2012, el movimiento de Reserva para Créditos Incobrables no es muy significativo, puesto a que CONTAWEB S.A. - SOLUCIONES CONTABLES & TRIBUTARIAS, no tiene el rubro de cuentas por cobrar cuyos valores son de fácil recuperación.

- (1) Corresponde al crédito tributario de IVA por el año 2012 originados por retenciones en la fuente del impuesto al Valor Agregado hechas a la empresa,

**NOTA D.- PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS.-**

Al 31 de Diciembre de 2012, la cuenta de Activo No Corriente, no presenta movimiento debido a que fue constituida en el último trimestre del ejercicio informado:

**ACTIVO NO CORRIENTE**

**Propiedad/Planta y Equipo**

Maquinarias y equipos	-
Equipo de computación y software	-
Repuestos /Herramientas	-
(-) Depreciación acumulada Eq./Cómputo	-
<b>TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>-</b>

En virtud de no haberse adquirido ningún tipo de bien para uso de la compañía en la prestación de sus servicios, el valor de la depreciación acumulada equivale a cero (-0-). Para el próximo período, se deja en constancia el valor de la depreciación acumulada de éste grupo de Propiedad, Planta y Equipo, a utilizarse el método de línea recta y aplicando el 10% del valor residual antes de establecer el valor de la depreciación.

Las Propiedades, Planta y Equipos se reconocerán a su costo de transferencia y/o adquisición, de acuerdo a la NIC#16. La compañía eligió como política contable el modelo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan estas cuentas.



**NOTA E.- ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES.-**

Al 31 de Diciembre de 2012, la cuenta de Activos Financieros No Corriente, presenta el siguiente saldo:

<b>Activos Financieros No Corrientes</b>	
Cuentas y Documentos por Cobrar	
Cientes /Relacionados	750,00
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>	<b>750,00</b>

La compañía fue constituida con un Capital Suscrito por el valor de USD\$1.000,00 de los cuales USD\$250,00 fueron depositados en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo y la diferencia es la que refleja en los estados de situación financiera, como una cuenta por cobrar relacionada por concepto de las acciones de la compañía por el valor de USD\$750,00.

**NOTA F.- CUENTAS POR PAGAR.-**

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por pagar consistían en valores por pagos a proveedores, Servicio de Rentas Internas, entre otras provisiones que se cumple en informar al cierre del ejercicio fiscal 2012.

**PASIVO**

**CORRIENTE**

**Cuentas y Documentos Por Pagar**

Proveedores (2)	229,62	
Retenciones en la Fuente (3)	3,14	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>232,76</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>232,76</b>

- (2) El rubro proveedores, comprende a los créditos otorgados por la compra de materiales y suministros para el cumplimiento de los diferentes servicios contratados.
- (3) El rubro Retenciones en la Fuente, comprende a pagos al Servicio de Rentas Internas por concepto de retenciones hechas a los diferentes proveedores de bienes y servicios, Por impuesto a la Renta, el valor a pagar asciende a USD\$1,02 y de retenciones de IVA, la suma de USD\$2,12.



**NOTA G.- IMPUESTO A LA RENTA**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables por el año, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

El Servicio de Rentas Internas, con el propósito de mejorar las recaudaciones tributarias en el país, a través de resoluciones publicadas en diversos Registros Oficiales, ha expedido las normas reglamentarias para lograr dicho objetivo, pudiendo existir alguna interpretación, que ocasione que la Compañía tenga que realizar provisión alguna.

Para el ejercicio fiscal informado, no hubo valor por impuesto a la renta a declarar, por cuanto el resultado obtenido fue pérdida, producto a que sus gastos que originaron la constitución, fueron superiores a sus ingresos.

**NOTA H.- CAPITAL SOCIAL**

El Capital social al 31 de Diciembre del 2012, representa 1000 acciones ordinarias y nominativas de USD\$1,00 cada una, con la siguiente nómina:

<b>ACCIONISTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>% PARTICIPACIÓN</b>
Ing. Néstor Silvestre Rodríguez	200,00	20%
Srta. Sandy Méndez Silvestre	800,00	80%
<b>TOTAL</b>	<b>1.000,00</b>	<b>100%</b>

**NOTA I.- PATRIMONIO**

El Patrimonio al 31 de Diciembre del 2012, presenta la siguiente estructura:

**PATRIMONIO**

Capital suscrito y/o asignado	1.000,00
Resultados Acumulados	-
Pérdida del ejercicio	(341,97)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>658,03</b>



**NOTA J.- INGRESOS**

La compañía CONTAWEB S.A. SOLUCIONES CONTABLES & TRIBUTARIAS, en el ejercicio 2012, ha facturado la cantidad de USD\$20,00 debido a su inicio de actividad y en su corto período.

**NOTA K.- GASTOS**

El rubro de gastos, contiene varias sub cuentas, las mismas que se revelan a continuación:

<b><u>DE ADMINISTRACIÓN</u></b>	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	172,30
SUMINISTROS DE OFICINA	59,56
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2,23
ALIMENTACIÓN	24,97
GASTOS DE CONSTITUCIÓN	77,00
OTROS GASTOS	0,02
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>336,08</b>
 <b><u>DE VENTAS</u></b>	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	25,89
<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>	<b>25,89</b>
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>361,97</b>

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 tienen la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.



Ing. CPA. Néstor Silvestre Rodríguez  
**CONTADOR GENERAL**  
**CONTAWEB S.A. SOLUCIONES CONTABLES & TRIBUTARIAS**