

INFOCONTAB CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre del 2.014

NOTA 1 – OPERACIONES

Infocontab Cía. Ltda., fue constituida en Quito capital de la República del Ecuador, el 22 de mayo del 2.013, en la Notaria Vigésimo Séptima del Distrito Metropolitano de Quito y ante El Notario Dr. Fernando Polo Emir, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. SC.IJ.DJC.Q.13.002759 del 4 de junio del 2.013, el objeto social de la Compañía es llevar y actualizar contabilidades, asesorar, crear, producir, transformar, implementar, distribuir y comercializar sistemas de contabilidad general, sistemas de costos industriales, sistemas de control interno, sistemas de administración general y sistemas de control financiero para la industria y el comercio en general.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A. Presentación de los estados financieros

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

1. Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
2. Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su “naturaleza”
3. 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 período por actividades de operación, de inversión y de financiación.

B. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devenga miento de la transacción, independientemente de su cobro.

C. Activos fijos y otros activos.

El activo fijo de Infocontab Cía. Ltda., se contabilizo utilizando el modelo del

costo. El modelo del costo es un método contable en el cual el activo fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor, establecido en la NIC 16.

Vida útil

La vida útil estimada y los porcentajes de depreciación a utilizar fueron los siguientes:

DETALLE DEL ACTIVO	AÑOS VIDA UTIL	% DEPRECIACION
MUEBES ENSERES	10,0	10,0%
EQUIPOS DE COMPUTACION	3,0	33,3%
SOFTWARE Y LICENCIAS	3,0	33,3%

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

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 NIIF's.

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 se netean.

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona 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 (ver párrafo anterior) 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.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Composición

DETALLE	VALOR
CAJA	800,00
TOTAL	800,00

Notas:

- Para el caso de existir sobregiros financieros contables, estos se muestran en el rubro de obligaciones financieras.
- No existen fondos restringidos.

NOTA 4 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Composición:

DETALLE	VALOR
IVA EN COMPRAS 12%	248,89
RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA	
SUB TOTAL C. TRIBUTARIO DEL IVA	248,89
RETENCION EN LA FUENTE AÑO CORRIENTE	547,15
RETENCION EN LA FUENTE AÑOS ANTERIORES	163,59
SUB TOTAL C. TRIBUTARIO DE IMP, A LA RENTA	710,74
TOTAL GENERAL	959,63

Notas:

No existen diferencias entre los valores declarados y los registros contables.

NOTA 5 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**Composición:**

DETALLE	VALOR
MUEBLES Y ENSERES	1.015,24
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	2.082,03
TOTAL	3.097,27

Notas:

- El activo fijo de Infocontab Cía. Ltda., se contabilizara utilizando el modelo del costo, el cual es un método contable que registra el costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, establecido en la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.
- Para los meses subsecuentes se aplicara la vida útil determinadas en las políticas contables, la diferencia entre la base fiscal y financiera, el contribuyente aplicara la NIC 12 Impuestos Diferidos para dichos tratamientos contables.

NOTA 6 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES (cargos diferidos)**Composición:**

DETALLE	VALOR
CREACION Y MANTEN. SISTEMA DE CONTROL	4.032,30
TOTAL	4.032,30

Notas:

Son objeto de amortización en alícuotas mensuales durante el tiempo estimado de recuperación de la erogación o de la obtención de los beneficios esperados.

Comprende:

Proyecto Creación y Mantenimiento Sistema de Control Administrativo, Financiero y Contable: Corresponde a las erogaciones efectuadas para la estructuración del proyecto de sistema de control administrativo, financiero y contable.

NOTA 7 – PASIVOS CORRIENTES**Composición:**

DETALLE	VALOR
OTRAS CTS Y DCTS X PAGAR PROV NO RELAC LOCAL	1.294,13
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	11,03
PARTICIPACION A TRABAJADORES EJERCICIO ACTUAL	8,85
TOTAL	1.314,01

Notas:

No se han registrado valores cuya vigencia de pago sea superior a los 12 meses, por lo cual y según lo establece el Marco Conceptual de las NIIF, estas se han considerado como parte del grupo de pasivos corrientes.

NOTA 8 – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**Composición:**

DETALLE	VALOR
BANCO DEL PICHINCHA	3.950,95
TOTAL	3.950,95

Notas:

Préstamo personal de la Srta. Verónica Falconí, integrado a los fondos de la empresa.

NOTA 9 – CTAS Y DCTS X PAGAR A ACCIONISTAS LOCALES

Composición:

DETALLE	VALOR
POSSO VALVERDE NELSON ARTURO	440,00
FALCONI ORDOÑEZ VERONICA DENNISE	360,00
TOTAL	800,00

Notas:

Sus registros corresponden a egresos en efectivo desde sus cuentas personales.

Los registros contables de los accionistas de Infocontab Cía. Ltda., tienen el tratamiento de largo plazo por mutuo acuerdo.

NOTA 10 – INGRESOS**Composición:**

DETALLE	VALOR
VENTAS NETAS 12%	29.758,25
TOTAL	29.758,25

Notas:

Los ingresos se calcularon al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representan los importes por los servicios prestados en el marco ordinario de las operaciones normales de Infocontab Cía. Ltda.

Las ventas de servicios de reconocerán cuando se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y ventajas que la sociedad posee sobre ellos.

NOTA 11 – HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero del año 2.015 y la fecha de preparación de estos Estados Financieros, al 3 de marzo del 2.015, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y su adopción a las Normas Internacionales de Información Financiera, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

Atentamente,



Lcda. Verónica Falconí O.
CPA N° 17-3669