



**I. IGLESIAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**INFORME FINAL DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

Quito, 31 de mayo del 2012

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A LOS SEÑORES SOCIOS Y JUNTA DE DIRECTORES DE  
IVAN IGLESIAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**



1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **IVAN IGLESIAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2011, y el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado del flujo del efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.
2. La administración de **IVAN IGLESIAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.
3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

4. En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **IVAN IGLESIAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2011, así como de su resultado, sus cambios en el capital contable y sus flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.



Dr. José Villavicencio R., MSC.

**SOCIO**

Registro Nacional de Auditores Externos No. 342



**I. IGLESIAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
(Expresado en dólares)

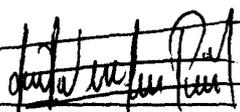
<b>ACTIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	0	1.767
Cuentas por Cobrar comerciales	4	6.124	11.696
Impuestos	5	4.225	4.563
Anticipos	6	141	1.915
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>10.490</b>	<b>19.940</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad Planta y Equipo			
Equipo Computación		4.029	4.029
Equipos de Oficina		32	32
Muebles y Enseres		1.270	1.270
Total		5.331	5.331
Menos : Depreciación acumulada		(2.779)	(2.779)
Activos Fijos netos	7	2.553	2.553
Impuestos Diferidos	8	1.885	1.885
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>4.438</b>	<b>4.438</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>14.928</b>	<b>24.378</b>

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**


---

  
Dr. Ivan Iglesias C.  
Gerente General


---

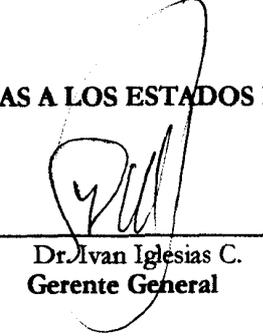
  
Dra. Viviana Torres A.  
Contadora General



**I. IGLESIAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
(Expresado en dólares)

	NOTAS	2010	2011
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Bancarias		3.639	0
Anticipo Clientes	9	1.050	918
Ingresos Diferidos	10	8.510	3.061
Obligaciones Fiscales	11	2.397	2.019
Beneficios Sociales por Pagar	12	976	4.340
Varios	13	1.500	157
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>18.072</b>	<b>10.496</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTES</b>			
Impuestos Diferidos	14	592	592
Cuentas por Pagar Socios	15	6.279	12.467
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>6.871</b>	<b>13.059</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>24.942</b>	<b>23.555</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	16	1.000	1.000
Aporte Futuras Capitalizaciones		0	10.000
Reserva Legal	17	221	221
Resultados Acumulados		4.132	(1.357)
Resultados Acumulados Aplicación NIIF	18	(9.910)	(9.910)
Resultado del Ejercicio		(5.459)	869
		<b>(10.015)</b>	<b>824</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>14.928</b>	<b>24.378</b>

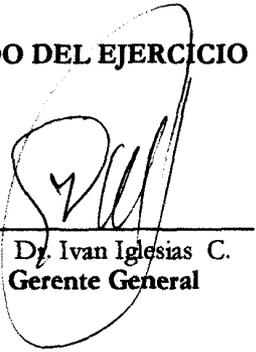
VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

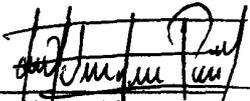
  
Dr. Ivan Iglesias C.  
Gerente General

  
Dra. Viviana Torres A.  
Contadora General

**I. IGLESIAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
(Expresado en dólares)

	2010	2011
<b>INGRESOS</b>		
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Contabilidad	2.100	5.200
Auditoria	41.049	52.577
Asesoría	100	0
Comisaria	5.300	8.400
Varios	536	1.829
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>49.085</b>	<b>68.006</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
Otros Ingresos Operacionales	42	275
Reembolso de Gastos	0	57
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>42</b>	<b>332</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>49.127</b>	<b>68.338</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos Administrativos	52.809	66.913
Gasto Depreciación	1.334	0
Gastos Bancarios	174	163
Gastos varios	269	393
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>54.586</b>	<b>67.469</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>(5.459)</b>	<b>869</b>

  
\_\_\_\_\_  
Dr. Ivan Iglesias C.  
Gerente General

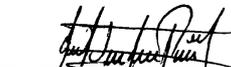
  
\_\_\_\_\_  
Dra. Viviana Torres A.  
Contadora General

I. IGLESIAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.  
 ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO  
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
 (Expresado en dólares)

Descripción	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUM. POR APLICACIÓN DE NIIF	UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al comienzo del año	1.000	-	221	4.132	-9.910	-5.533	-10.088
Aporte Futuras Capitalizaciones		10.000					10.000
Utilidad del Ejercicio 2011						869	869
Incremento de Resultados Acumulados				-5.489		5.489	-
Pago Impuesto a la Renta 2010						43	43
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2011</b>	<b>1.000</b>	<b>10.000</b>	<b>221</b>	<b>-1.357</b>	<b>-9.910</b>	<b>869</b>	<b>824</b>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
 Dr. Ivan Iglesias C.  
 Gerente General

  
 Dra. Viviana Torres A.  
 Contadora General

**I. IGLESIAS & ASOCIADOS**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
**(Expresado en dólares)**

**FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:**

Ajustes que concilian la utilidad con el efectivo utilizado en actividades de operación:	
Utilidad Neta a la Fecha	869
Depreciaciones	1.400
Cambios en activos y pasivos de operaciones:	
(Aumento)/ Disminución en Cuentas por Cobrar	(7.746)
(Aumento)/ Disminución en Inventarios	-
(Aumento)/ Disminución en cuentas por pagar	(9.928)
Total de ajustes a la utilidad neta	<u>0</u>
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación</b>	<b>(15.406)</b>

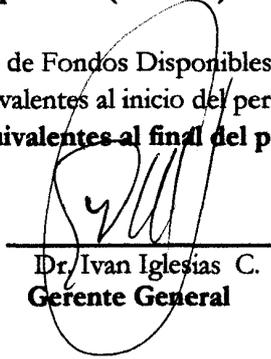
**Flujo de Efectivo por actividades de Inversión**

Compra de activos fijos	<u>-</u>
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de inversión</b>	<b>-</b>

**Flujo de efectivo por actividades de financiamiento**

(Aumento)/ Disminución de Dividendos	0
(Aumento)/ Disminución de Aportes Futuras Capitalizaciones	10.000
(Aumento)/ Disminución de Reserva Legal	<u>0</u>
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de financiamiento</b>	<b>10.000</b>

Aumento Neto de Fondos Disponibles	5.405
Efectivo y equivalentes al inicio del período	<u>(3.639)</u>
<b>Efectivo y equivalentes al final del período</b>	<b>1.767</b>

  
 \_\_\_\_\_  
 Dr. Ivan Iglesias C.  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
 Dra. Viviana Torres A.  
 Contadora General

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 De Diciembre Del 2011

### 1. Antecedentes

---

IVAN IGLESIAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA., es una compañía, constituida legalmente mediante escritura pública el 13 de mayo del 2005 e inscrita el 03 de junio del mismo año según resolución 05.Q.IJ.2151, bajo el número 1400 del Registro Mercantil; en el Distrito Metropolitano de Quito.

El objeto social de la compañía es la prestación de servicios profesionales en las áreas de:

- Contabilidad
- Auditoría
- Asesoría laboral y tributaria
- Actualización y Capacitación Profesional
- Servicios de asesoría a personas naturales y jurídicas
- Asesoramiento financiero y de inversiones dentro y fuera del país.
- Realizar peritajes, cálculos actuariales y exámenes de auditoría, integrales o parciales de entes contables y emisión de informes.

### 2. Políticas Contables Significativas

---

Las políticas contables utilizadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros, en sus aspectos importantes, están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

La contabilidad de I. Iglesias & Asociados Cía. Ltda., se lleva en Dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador a partir del año 2000.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

**a) Reconocimiento De Ingresos**

La Compañía reconoce los ingresos cuando es probable que habrá un flujo de beneficios económicos futuros hacia la entidad y que estos beneficios económicos puedan ser cuantificados confiablemente.

El ingreso incluye las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por la compañía en su propio beneficio.

Los ingresos percibidos por la empresa se derivan principalmente por la prestación de servicios de asesoría contable, tributaria, entre otros; así como el peritaje y realización de auditoría.

**b) Valuación Del Activo Fijo**

Las adiciones realizadas durante el año 2011, se presentan al costo de adquisición. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

El valor del costo de los activos fijos y su depreciación acumulada de los bienes vendidos o retirados (por donación, faltantes, daños o robo) se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y la utilidad o pérdida resultante de esas operaciones son contabilizadas cuando se causan en los resultados del período.

La depreciación se registra con cargo a los resultados operativos del año, y se calculan de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada que se consideran adecuadas.

	<b>Años Vida útil</b>	<b>Porcentaje Depreciación</b>
Equipo de Oficina	10	10 %
Muebles y Enseres	10	10%
Equipos de computación	3	33%

### 3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2011, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2010	2011
Bancos	0 (i)	1.767
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>1.767</b>

- (i) Al 31 de diciembre del 2011 la Compañía mantiene activa una sola cuenta bancaria No. 32601471-04 en el Banco de Pichincha.

### 4. Cuentas por Cobrar Comerciales

Un resumen de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2011, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2010	2011
<b><u>CUENTAS POR COBRAR</u></b>		
Cooperativa Tawantinsuyu	0	681
Emelnorte	0	5.851
Importadora Porras	2.592	0
Ing. San Jose	672	672
JVW Cia. Ltda.	0	774
CORPOINIAP	0	1.610
Ormedic Cia. Ltda.	2.073	2.333
Hotelnet SL	1.010	0
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>6.348</b>	<b>11.920</b>
(-) Prov. Ctas. Incobrables	-224 (i)	-224
<b>TOTAL NETO CTAS. POR COBRAR</b>	<b>6.124</b>	<b>11.696</b>

- (i) De acuerdo al análisis de antigüedad de cartera, la determinación de la provisión de cuentas incobrables para el ejercicio 2011 se encuentra razonable.

## 5. .- Impuestos

Un resumen de los impuestos al 31 de diciembre del 2011 se detalla a continuación:

	(Expresado en Dólares)	
	2010	2011
Impuesto Retenido - Impuesto Renta	1.166	1.211
Credito Tributario / 07	77	77
Impuestos Retenidos - IVA	982	177
Credito Tributario / 08	918	918
Credito Tributario / 09	582	582
Crédito Tributario / 10	-	1.122
IVA Compras	500	156
Ret. Iva. Credito Tributario	-	318
<b>TOTAL</b>	<b>4.225</b>	<b>4.563</b>

## 6. Anticipos

Un resumen de los anticipos al 31 de diciembre del 2011, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2010	2011
Anticipo Proveedores	0 (i)	1.686
Anticipo Empleados	141 (ii)	229
<b>Total</b>	<b>141</b>	<b>1.915</b>

- (i) Los anticipos al 31 de diciembre del 2011 se detallan a continuación:

(Expresado en dólares)

Karina Borja	978
Angel Roche	708
<b>Total</b>	<b>1.686</b>

(ii) Corresponde a anticipos entregados a los empleados en el año 2011.

## 7. Propiedad, Planta y Equipo.

Un resumen de la propiedad planta y equipo al 31 de diciembre del 2011, es como sigue:

<b>Activo Fijo Depreciable</b>	<b>(expresado en dólares)</b>	
	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Equipo de Computacion	4.029	4.029
Equipo de Oficina	32	32
Muebles y Enseres	1.270	1.270
(-) Depreciacion Acumulada	<u>-2.779</u>	<u>-2.779</u>
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>2.553</b>	<b>2.553</b>

El movimiento de propiedades, planta y equipo durante el 2011, es como sigue:

### **MOVIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS**

<b>COSTO:</b>	5.331
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<u>-2.778</u>
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>2.553</b>

## 8. Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos al 31 de diciembre del 2011 son como sigue:

	(expresados en dólares)	
	2010	2011
Impuesto a la Renta Diferido por Exceso en Gastos Diferido	1.750	1.750
Impuesto a la Renta Diferido por Exceso en Activos Fijos	<u>135</u>	<u>135</u>
<b>Total</b>	<b>1.885</b>	<b>1.885</b>

## 9. - Anticipo de Clientes

El detalle de anticipo clientes al 31 de diciembre del 2011 se presenta a continuación:

	(Expresado en dólares)	
	2010	2011
La Suiza	1.050	0
Galagents	<u>0</u>	<u>918</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.050</u></b>	<b><u>918</u></b>

## 10. Ingresos Diferidos

Al 31 de diciembre de 2011 los ingresos diferidos es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2010	2011
Ingresos Diferidos	8.510 (i)	3.061
<b>Total</b>	<b><u>8.510</u></b>	<b><u>3.061</u></b>

- (i) Corresponde a ingresos diferidos, como efecto de la aplicación de la NIC 18.

## 11. Obligaciones Fiscales

Un resumen de las obligaciones fiscales al 31 de diciembre del 2011 es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2010	2011
1% Retencion Fuente - Imp. Renta	2	0
2% Retencion Fuente - Imp Renta	68	0
8% Retencion Fuente - Imp Renta	0	26
10% Retencion Fuente - Imp Renta	26	0
0,1% Seguros	0	0
IVA - Ventas	576	705
30% Retencion Fuente - Iva	7	0
70% Retencion Fuente - IVA	29	3
100% Retencion Fuente - Iva	396	35
Impuesto a la Renta	1.293	1.250
<b>TOTAL</b>	<b><u>2.397</u></b>	<b><u>2.019</u></b>

## 12. Beneficios Sociales por Pagar

El rubro de beneficios sociales al 31 de diciembre del 2011 se clasifica como sigue:

	(Expresada en dólares)	
	2010	2011
IESS	629	740
Empleados	0	2.870
Prov. Beneficios Sociales	347	730
<b>Total</b>	<b><u>976</u></b>	<b><u>4.340</u></b>

### **13. Varios**

---

La provisión de Gastos al 31 de diciembre del 2011 es como sigue:

	(expresado en dólares)	
	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Provision de Gastos	<u>1.500</u>	<u>157</u>
Total	1.500	157

### **14. Impuestos Diferidos**

---

Un resumen de impuestos diferidos al 31 de Diciembre 2011 es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Impuestos diferidos por Disminucion de Ingresos	<u>592</u>	<u>592</u>
<b>TOTAL</b>	<u><b>592</b></u>	<u><b>592</b></u>

### **15. Cuentas por Pagar Socios**

---

Un resumen de las Cuentas por Pagar Socios al 31 de diciembre del 2011, es como sigue:

	(expresados en dólares)	
	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Ivan Iglesias C.	0	4.035
Yolanda Balarezo	<u>6.279</u>	<u>8.432</u>
<b>TOTAL</b>	6.279	12.467

## **16. Capital Social**

---

El capital de la compañía se compone de un mil dólares, dividido en un mil participaciones de un dólar, cada una.

## **17. Reserva Legal**

---

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea destinada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## **18. Resultados acumulados provenientes de la adopción de NIIF'S**

---

A diciembre 31 del 2011 presenta un saldo deudor por USD\$ 9909.56 que corresponde a los ajustes por efectos de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera; este podrá ser absorbido por Reserva de Capital, Reserva por Valuación o Superávit por revaluación de inversiones.

## **19. Aspectos Generales**

---

- Con resolución No. NAC-DGERCGC11-00055 de fecha 2 de marzo del 2011 la obligación de presentar el Anexo Transaccional Simplificado.
- El 12 de mayo de 2011, el IASB emitió la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados.; NIIF 11 Negocios Conjuntos, NIIF 12 Revelaciones de intereses en otras entidades; NIIF 13 Medición al valor razonable a ser aplicadas en el 2013
- Con resolución No. SBS-2011-644 de 8 de agosto del 2011 el reglamento general de la Ley de Cheques.

- En septiembre del 2011 el Servicio de Rentas Internas publicó el instructivo para la aplicación de sanciones pecuniarias por cuantías por contravenciones y faltas reglamentarias con clasificación por categorías.
- En octubre del 2011 el Servicio de Rentas Internas publicó el Anexo 1 del instructivo para la aplicación de sanciones pecuniarias con detalle de categorización de infracciones por contravención y falta reglamentaria.
- De acuerdo a la Resolución No. NAC-DGERCGC11-00393, publicada en el Registro Oficial No. 567 de fecha 17 de octubre del 2011 todas las sociedades, sus socios, accionistas o participantes, constituyentes o beneficiarios, hayan sido sociedades domiciliadas en el exterior, deberán actualizar su información societaria en los términos y medios que señala la presente resolución.
- Resolución SC.ICI. CPAIFRS.G.11.007 de fecha 28 d octubre del 2011 expídese el reglamento del destino que se dará a los saldos de las cuentas reserva de capital, reserva por donación, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's y NIIF's para PYMES, superávit por valuación, utilidades de compañías, utilidades de compañías Holding y controladoras, y designación e informe de peritos.
- Con resolución No.NAC-DGERCGC11-00437 de fecha 16 de diciembre del 2011 en la cual se modifica los rangos de la tabla de Impuesto a la Renta prevista en el literal a) del Art. 36 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, los mismos que regirán para los ingresos percibidos por personas naturales y sucesiones indivisas, a partir del 01 de enero del 2012:

IMPUESTO A LA RENTA 2012			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	%ImpuestoFracciónExcedente
-	9.720	-	0%
9.720	12.380	0	5%
12.380	15.480	133	10%
15.840	18.580	443	12%
18.580	37.160	815	15%
37.160	55.730	3.602	20%
55.730	74.320	7.316	25%
74.320	99.080	11.962	30%
99.080	En adelante	19.392	35%

IMPUESTO HERENCIA, LEGADOS, Y DONACIONES AÑO 2012			
FracciónBásica	Exceso hasta	ImpuestoFracciónBásico	%ImpuestoFracciónExcedente
-	61.931	-	0%
61.931	123.874	0	5%
123.874	247.737	3098	10%
247.737	371.610	15484	15%
371.610	495.484	34064	20%
495.484	619.358	58.839	25%
619.358	743.221	89.808	30%
743.221	En adelante	126.967	35%

- De acuerdo a la resolución NAC-DGERCGC11-00425 que fue publicada en el Registro Oficial del 19 de diciembre del 2011, los nuevos formatos de los formularios 101 102 102-A 103 104 104-A ; permitirán un mejor manejo de la información de los contribuyentes.
- Según Registro Oficial No. 599 de fecha 19 de diciembre del 2011 Resolución No. C.D.390 del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se expide el Reglamento del Seguro General de Riesgos del Trabajo.
- De acuerdo a resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 emitida por la superintendencia de compañía para normar en la adopción por primera vez de las niif's para las pymes, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles. Utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago impuesto predial.
- En el registro oficial No 351 de fecha 29 de diciembre del 2010, el impuesto a la renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera para el ejercicio económico del año 2011 el porcentaje será del 24% para el 2012 será el 23% y a partir del 2013 se aplicará el 22%
- Al 31 de diciembre del 2009, 2010 o 2011 deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF's y, al 1 de enero del 2010, 2011 o 2012 deben contabilizarse los ajustes pertinentes, así como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivos del período de transición, si lo hubiere. Las conciliaciones se efectuaran con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc,) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.
- El salario básico unificado vigente para el 2012, será de \$292,00; con un incremento de \$28,00 del salario básico actual.
- El cronograma de presentación de la documentación de respaldo referente al pago de la decimotercera remuneración. Dicho cronograma toma en consideración el Noveno dígito del RUC o cédula de ciudadanía y en base a dicho dígito se han establecido las siguientes fechas de legalización del informe empresarial:

Noveno dígito del RUC o Cédula de Ciudadanía	Fecha de Pago al Trabajador	Fecha de Legalización
0	Hasta el 24 de Diciembre	9, 10, 11 y 12 de Enero del 2012
1	Hasta el 24 de Diciembre	13, 16, 17 y 18 de Enero del 2012
2	Hasta el 24 de Diciembre	19, 20, 23 y 24 de Enero del 2012
3	Hasta el 24 de Diciembre	25, 26, 27 y 30 de Enero del 2012
4	Hasta el 24 de Diciembre	31 de Enero del 2012 ,1, 2 y 3 de Febrero del 2012
5	Hasta el 24 de Diciembre	6, 7, 8 y 9 de Febrero del 2012
6	Hasta el 24 de Diciembre	10, 13, 14 y 15 de Febrero del 2012
7	Hasta el 24 de Diciembre	16, 17, 22 y 23 de Febrero del 2012
8	Hasta el 24 de Diciembre	24, 27, 28 y 29 de Febrero del 2012
9	Hasta el 24 de Diciembre	1, 2, 5 y 6 de Marzo del 2012

- Con resolución NAC-DGERCGC11-00432, de diciembre de 2011 si los Gastos personales correspondientes a 2011 superan \$ 4.605, usted deberá presentar la información relativa a dichos gastos, en el formato definido por el SRI, del 10 al 28 de junio de 2012, según su número de RUC. Estos vencimientos aplican únicamente para los GP de 2011

Tipo	2012	2011
Vivienda	\$3.159,00	\$ 2.993,25
Educación	\$3.159,00	\$ 2.993,25
Alimentación	\$3.159,00	\$ 2.993,25
Vestimenta	\$3.159,00	\$ 2.993,25
Salud	\$ 12.636,00	\$ 11.973,00

Si los Gastos personales correspondientes a 2012 superan \$ 4.860, usted deberá presentar la información relativa a dichos gastos en 2013.

- Con resolución No.NAC-DGERCGC11-00457 Sup. 2 RO 608 Viernes 30 de diciembre del 2011 el formulario de “Declaración informativa de transacciones exentas del Impuesto a la Salida de Divisas”, mismo que deberá ser llenado y presentado por el ordenante de envío de divisas al exterior al momento de solicitar la transferencia al exterior, en dos ejemplares que contengan la misma información, la copia para el ordenante del envío y el original para la institución financiera o courier que lo efectúe. Tanto el ordenante como el agente de retención o el agente

de percepción deberán conservar este formulario y la documentación de acompañamiento, en sus archivos por el plazo de siete años, tomando como referencia la fecha de la transacción.

- Dividendos y utilidades distribuidos en el caso de dividendos y utilidades calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o de personas naturales no residentes en el Ecuador, no habrá retención ni pago adicional de impuesto a la renta.

Los dividendos o utilidades distribuidos a favor de personas naturales residentes en el Ecuador constituyen ingresos gravados para quien los percibe, debiendo por tanto efectuarse la correspondiente retención en la fuente por parte de quien los distribuye.

Los porcentajes de retención se aplicarán progresivamente de acuerdo a los siguientes porcentajes, en cada rango, de la siguiente manera:

Fracción básica	Exceso hasta	Retención fracción básica	Porcentaje de Retención sobre la fracción excedente
	100,000	0	1%
100,000	200,000	1,000	5%
200,000	En adelante	6,000	10%

Cuando los dividendos o utilidades sean distribuidos a favor de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, deberá efectuarse la correspondiente retención en la fuente de impuesto a la renta. El porcentaje de esta retención será del 10%.

- A partir de febrero 2012 se debe pagar la patente al municipio para los profesionales que no están obligados a llevar contabilidad sustituido por el Art. 1 de la ordenanza municipal 0135 del RO No. 524 de fecha 15 de noviembre del 2005

## **20. Aspectos Subsecuentes**

---

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión del informe de auditoría (31 de mayo 2012), no se produjeron eventos, que en la opinión de la Administración de la Institución, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros.

**-FIN-**

