

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2015

1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO.

IVÁN IGLESIAS & ASOCIADOS Cía. Ltda. es una compañía constituida en el Ecuador en mayo 13 de 2005 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito bajo el número 1400, en junio 15 del mismo año, con un capital social de US\$ 1.000,00. Su objeto social principal es la prestación de servicios profesionales en las áreas de: contabilidad, auditoría, laboral, tributaria, actualización y capacitación profesional, servicios de asesoría a personas naturales y jurídicas.

Mediante escritura pública de septiembre 14 de 2005, se realiza la cesión de participaciones entre los socios de la Compañía.

a. Entorno económico

La situación actual de carácter mundial tiene repercusión en la economía Ecuatoriana.

Los principales indicadores macroeconómicos se mantienen estables. La inflación acumulada del año 2014 cerró en 3.38%, siendo esta cifra menor al pronóstico inicialmente establecido por el ejecutivo (3.90%) y menor a la registrada el año pasado (3.67%). La tasa de interés Activa se ubicó en el 9.12% y la Pasiva el 5.14%.

b. Índices de precios al Consumidor

La variación del porcentaje anual del índice de Precios al consumidor de los últimos cinco años preparados por el INEC es el siguiente:

Año Terminado	Variación Porcentual
2010	3%
2011	5%
2012	4%
2013	3%
2014	4%

2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros IVÁN IGLESIAS & ASOCIADOS Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2015, constituyen los estados financieros anuales de la Compañía preparados de acuerdo con las Normas



Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La elaboración de los estados financieros adjuntos, en conformidad con las NIIF, requieren que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones que puedan afectar los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifra de los ingresos y gastos registrados correspondientes a los ejercicios informados. Los resultados finales podrían diferir respecto de estas estimaciones.

Nuevas Normas y Modificaciones Efectivas desde el 2011 relevantes para IVÁN IGLESIAS & ASOCIADOS Cía. Ltda.

NIIF 9 “Instrumentos financieros”

En noviembre 2009, el CNIC emitió la NIIF 9 “Instrumentos financieros” que establece principios para la exposición de activos financieros simplificando su clasificación y medición.

Esta interpretación es aplicable para los períodos anuales iniciados en o a partir del 1 enero de 2014. Su aplicación anticipada está permitida.

Nuevas Normas, Interpretaciones y Modificaciones a las Normas Publicadas que aún no son de Aplicación Efectiva y que no fueron Adoptadas Anticipadamente.

b) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por:

- Los valores disponibles para la venta, se registran al costo o a su valor neto de realización, el que sea menor. El costo se determina por el método promedio ponderado.

- La propiedad, planta y equipo en el año 2014 se midió al costo atribuido.

c) Moneda Funcional y de Reporte

La NIIF 21 (revisada) define la moneda funcional como la moneda del contexto económico primario en el cual opera la entidad.

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.



d) Uso de Estimaciones y Supuestos

La preparación de los estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera requiere que la administración efectúe un número de juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y cifras reportadas en los activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las mismas son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido evaluados y cualquier otro período futuro a que estos afecten.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.
- Impuesto a la renta: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

Actualizaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera

En mayo 2010, el CNIC emitió "Actualizaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera" por las cuales modificó varias de las normas de contabilidad internacionales. Las entidades deberán aplicar estas modificaciones por los periodos anuales iniciados desde el o con posterioridad al 1 de enero de 2011. No se permite la aplicación de forma anticipada para compañías que preparan sus estados financieros consolidados de acuerdo a las NIIF.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera1: Primera Adopción ("NIIF 1"), estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014 aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.



a) Efectivo y Equivalente de Efectivo

Las partidas que conforman el efectivo y equivalentes de efectivo se registran a su valor de cotización que se aproxima a su valor razonable. Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, ha definido como efectivo y equivalentes de efectivo:

- El saldo disponible de caja y bancos
- Los instrumentos financieros de alta liquidez con vencimientos de hasta 90 días.

b) Propiedad, Planta y Equipo

Reconocimiento y medida

La propiedad, planta y equipo están valorados al costo menos la depreciación y amortización acumuladas, excepto por los terrenos, edificios, maquinaria y vehículos que son revaluados al valor razonable o costo atribuido y se reconoce en resultados acumulados.

Los pagos por reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo, ni alargan su vida útil, se cargan a gastos según se incurren, mientras que las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan.

Depreciación

El gasto por la depreciación de la propiedad, planta y equipo se registra con cargo a las operaciones del período y es calculado mediante el método de línea recta en función de la vida útil de los bienes, utilizando las siguientes tasas que se consideran apropiadas para depreciar el valor de los activos en función de la vida útil estimada:

Activo Fijo	Años Vida Útil	% Depreciación
Muebles, Enseres y Eq. de Oficina	10	10
Equipo de Computación	3	33

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un detalle del efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es como sigue:

Detalle	Ref.	2015	2014
Banco Pichincha		2.546,33	1.284,84
Saldo al 31 diciembre		2.546,33	1.284,84

5.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

A diciembre 31 de 2015, Cuentas por Cobrar Clientes corresponde a lo siguiente:

Detalle	Ref	2015	2014
Cientes	(i)	34.489,95	29.068,46
Provisión Cuentas Incobrables	(ii)	-1.994,87	-464,66
Saldo al 31 diciembre		32.495,08	28.603,80

(i) Un detalle de los clientes:

Cientes	Valor
Importadora Porras	1.514,29
JVW Cia.Ltda.	1.568,00
Alstom Panama	2.750,00
Juan Fernando Vela	2.240,00
Minevol	13.096,81
Inspeseg	1.349,43
Floraroma	1.000,00
Rodrigo Salazar	6.857,14
Sergio Arias	4.114,28
	34.489,95

(ii) El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es el siguiente:

	(US dólares)
Saldo Inicial	464,66
Provisión año 2015	1.530,21
Saldo Final	1.994,87

6. - CUENTAS POR COBRAR - FISCO.

A diciembre 31 de 2015, Cuentas por Cobrar Fisco es como sigue:

Detalle	2015	2014
Ret. Fuente Imp. Renta/Presente ejerc.	1.321,78	1.501,98
Cred.Trib/13	5.536,27	4.671,51
suman	6.858,05	6.173,49
Imp.Retenido-IVA	0,00	108,00
IVA Compras	283,93	81,92
Saldo al 31 de diciembre	7.141,98	6.363,41

7.- ANTICIPO A PROVEEDORES

A diciembre 31 de 2015, Anticipo a Proveedores corresponde a:

Detalle	2015	2014
Cindy Torres	2.478,83	2.478,83
Patricio Burbano	650,00	500,00
Alexandra Quintana	250,00	250,00
Iván Iglesias C.	14.364,84	0,00
Saldo al 31 de diciembre	17.743,67	3.228,83

8. - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

A diciembre 31 de 2015, Propiedad, planta y equipo corresponde a:

	Saldo 31/12/2014	Adiciones	Ajustes	Saldo 31/12/2015
Equipo de Cómputo	5.471,45	812,50	624,07	6.908,02
Muebles y enseres	1.270,00	0,00	0,00	1.270,00
Equipo de Oficina	379,20	0,00	283,97	663,17
Total Costo	7.120,65	812,50	908,04	8.841,19
(-) Deprec. Acumulada	-3.835,79	-987,47	-2.192,48	-7.015,74
Activo Neto	3.284,86	-174,97	-1.284,44	1.825,45

9. – IMPUESTOS DIFERIDOS

Corresponde a Impuestos Diferidos que mantiene la Compañía a diciembre 31 de 2015 por un saldo de US\$ 1.885,45.

10. - OBLIGACIONES FISCALES.

Un detalle de obligaciones fiscales, es como sigue:

Detalle	Ref.	2015	2014
1% Ret. Fte - Imp. Rta.		2,74	0,38
2% Ret. Fte - Imp. Rta.		19,73	
10% Ret. Fte - Imp. Rta.		2,55	
IVA VENTAS		593,86	399,15
70% Ret. Fuente - IVA		7,09	
30% Ret. Fuente - IVA		111,31	0,82
Impuesto a la Renta		633,79	637,22
Total a Dic.31/2014		1.371,07	1.037,57

- (i) El anticipo del impuesto a la renta a partir del ejercicio 2010, constituye el impuesto mínimo a pagarse con concepto de impuesto a la renta. Para el año 2015 el valor correspondiente al Anticipo determinado asciende US \$ 467.65 y para el año 2016 US \$ 445.05.

11. - OBLIGACIONES LABORALES.

Un desglose de Obligaciones Laborales e IESS es como sigue:

Detalle	Ref.	2015	2014
Aporte de IESS		86,40	475,20
Fondo de Reserva		33,32	0,00
Participación de Trabajadores		305,43	298,25
Préstamos Quirografarios		0,00	0,00
Sueldos por Pagar		0,00	300,00
Provisiones Sociales		185,83	458,64
Total a Dic.31/2014		610,98	1.532,09

12. - INGRESOS DIFERIDOS.

A diciembre 31 de 2015 presenta un saldo de US\$ 27.079,99 conforme se presenta a continuación:

Detalle	Ref.	2015	2014
Imp.Rtax Dismin-de ingreso	(i)	2.965,73	2.965,73
Facturas en Litigio	(ii)	24.114,26	24.114,26
Saldo a 31 de diciembre		27.079,99	27.079,99

(i) Incluye la factura No. 829 de Ormedic Cía. Ltda. por un valor de US\$ 2.551.00, la cual se difiere por la prestación de servicios que se ejecuta en el año 2015.

(ii) Corresponden a valores pendientes con clientes que se encuentran en conflicto jurídico.

13. – PATRIMONIO.

CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de US\$ 1.000,00, dividido en mil participaciones de US\$ 1,00 cada una.

APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN

A diciembre 31 de 2015, presenta un saldo de US\$ 12.000,00, que corresponde a aportes realizados por los socios mayoritarios de la Compañía, por compensación de créditos. Registro que fue efectuado por resoluciones de la Junta General de Socios de mayo 22 de 2012 y mayo 21 de 2013.

RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que, al menos, el 5% de la utilidad anual líquida sea destinada para formar la reserva legal, hasta que ésta alcance, por lo menos, el 20% del capital suscrito. Al cierre del ejercicio, presenta un saldo de US\$ 221.26

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE NIFF´s

Esta cuenta se origina por los ajustes realizados en el proceso de adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en el año 2010.

A diciembre 31 de 2014, presenta un saldo por un valor de US\$ 12.663,11.

RESULTADO DEL EJERCICIO.

Las partidas que afectaron a los resultados de la Compañía, para propósitos de determinación del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 fueron las siguientes:

Detalle	Ref.	2015	2014
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio		3.054,31	1.988,35
15% trabajadores		(305,43)	(298,26)
Gastos no deducibles		132,00	527,10
Utilidad Gravable		2.880,88	2.217,19
22% Impuesto a la Renta Causado		633,79	487,78
Anticipo determinado año fiscal corriente			
Impuesto Mínimo		467,65	637,22
Imp. Rta. causado (mayor anticip. determ.)		166,14	
Crédito Tributario años anteriores		5.536,27	4.671,51
(-) Retenciones en la Fuente -clientes		1.321,78	1.501,98
Saldo a Favor		(6.224,26)	(5.536,27)

14. - INGRESOS

En el ejercicio económico 2015, corresponden a:

	(US dólares)
Auditoria	55.002,64
Contabilidad	1.700,20
Varios	1.600,00
Total a Dic. 31/2015	58.302,84

15. - GASTOS.

Los gastos del ejercicio económico 2015 ascienden a la suma de US\$ 55.248,53

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del no se produjeron eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos y que requieran ser revelados en el mismo o en sus notas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.


Lcda. Mayra Torres T.
Contador
Reg. Prof. 173787