



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2010**

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 No. 21113, 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.

2) PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Las políticas contables de la Compañía, en sus aspectos importantes, están de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad.

2.1) BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros a diciembre 31 de 2010 fueron preparados en US dólares, de conformidad con lo establecido por disposiciones legales vigentes.

2.2) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El método de valorización, es el Método del Costo; es decir, el costo de adquisición menos la correspondiente depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro, si es el caso.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia con el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada, de la siguiente manera:

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



3. - CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

A diciembre 31 de 2010, presenta un saldo de US\$ 6.347,52.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante el año 2010 es como sigue:

	(US dólares)
Saldo inicial	167,22
Provisión del año	56,76
Saldo final	223,98

De acuerdo al estudio realizado, se determinó que el 89% de la cartera presenta un vencimiento menor a 360 días; por lo que se considera que la provisión a diciembre 31 de 2010 es razonable.

4. - CUENTAS POR COBRAR – FISCO.

Presenta un saldo de US\$ 4.224,99 que corresponde a lo siguiente:

	(US dólares)
Crédito Tributario años anteriores	1.577,24
Ret. Fuente Impuesto Renta (i)	1.165,74
Ret. Fuente IVA	982,41
IVA Compras	499,60
Saldo final	4.224,99

(i) Corresponde a retenciones del ejercicio económico 2010.



5. - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

El movimiento de los Activos Fijos durante el año 2010, es como sigue:

	Saldo NEC 31/12/2009	Adiciones	Aplicación NIC 16	Saldo NIIF 31/12/2010
Depreciables				
Equipo de Cómputo	2.693,68	1.335,72	0,00	4.029,40
Muebles y Enseres	950,00	320,00	(631,29)	638,71
Equipo de Oficina	663,17	0,00	0,00	663,17
Total Costo	4.306,85	1.655,72	(631,29)	5.331,28
(-) Depreciación Acumulada	(1.534,17)	(1.333,96)	89,42	(2.778,71)
Activo Neto	2.772,68	321,76	(541,87)	2.552,57

La depreciación del año fue de US\$ 1.333,96 la cual fue contabilizada a gastos.

En el año 2009 como periodo de transición para la aplicación de NIIF's, se realizó un reconocimiento de los bienes considerados como activos fijos de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad; es así, que los bienes que no cumplen con las condiciones para ser considerados como tales, fueron dados de baja con cargo a Resultados Acumulados provenientes de la Adopción de NIIF's.

La valoración de los activos fijos se realizó bajo el Método del Costo, el método de depreciación será revisado al cierre de cada ejercicio económico.



6.- GASTOS DIFERIDOS.

Un detalle de Gastos Diferidos, es como sigue:

	Saldo NEC	Efectos de Transición a NIIF		Saldo NIIF
	31/12/2009	01/01/2009	31/12/2009	31/12/2010
Gastos de Constitución	1.317,86	(1.317,86)	0,00	0,00
Gastos de Organización	766,33	(766,33)	0,00	0,00
Ampliación Oficina	6.582,92	0,00	(6.582,92)	0,00
Mejoras Oficina	4.213,01	(4.213,01)	0,00	0,00
Total Costo	12.880,12	(6.297,20)	(6.582,92)	0,00
(-) Amortización Acumulada	(5.880,29)	5.463,53	416,76	0,00
Total Neto	6.999,83	(833,67)	(6.166,16)	0,00

De acuerdo a la NIC 38, los gastos diferidos registrados en la Compañía no cumplen las condiciones para su reconocimiento; por lo que, en el año 2009 fueron eliminados con cargo a Resultados Acumulados provenientes de la Adopción de NIIF's.

7.- OBLIGACIONES FISCALES.

Un detalle de obligaciones fiscales, es como sigue:

	(US dólares)
Impuesto Renta (i)	1.336,73
IVA en Ventas	576,12
Ret. Fuente - Impuesto Renta	95,78
Ret. Fuente - IVA	431,90
Total a Dic. 31/2010	2.440,53

(i) US\$ 43,27 corresponde al Impuesto a la Renta tributario, correspondiente al año 2010.



8. - OBLIGACIONES LABORALES.

A diciembre 31 de 2010, corresponde a lo siguiente:

	(US dólares)
Participación Laboral	30,54
Décimo Tercer Sueldo	115,83
Décimo Cuarto Sueldo	230,79
Aportes IESS	513,85
Préstamos IESS	115,51
	<hr/>
Total a Dic. 31/2010	1.006,52

9. - ANTICIPO CLIENTES.

A diciembre 31 de 2009, se reconoció como ingresos el valor de US\$ 2.367,86, los cuales fueron considerados como Anticipos de Clientes, de acuerdo a la NIC 18, ya que el servicio fue prestado en su totalidad en el año 2011; este valor fue afectado contra la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la Adopción de NIIF's.

A diciembre 31 de 2010 presenta un saldo de US\$ 9.560,20 que incluye US\$ 8.510,20 por aplicación de la NIC 18 - Ingresos.

De acuerdo al análisis efectuado para el reconocimiento de los ingresos, se determinó que el valor de US\$ 8.510,20 corresponde a valores facturados a cuatro clientes, sobre los cuales el servicio no fue prestado sino hasta el año 2011. Este monto facturado y reconocido como ingresos del año 2010, por aplicación de la NIC 18, fue reclasificado al pasivo como Anticipos.

10. - CUENTAS POR PAGAR SOCIOS - LARGO PLAZO.

A diciembre 31 de 2010, presenta un saldo de US\$ 6.278,63 que corresponde a cuentas por pagar a los socios de la Compañía.

11.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Tanto en el proceso de Adopción de las NIIF's, así como en el año de adopción, se determinaron diferencias permanentes y temporarias, lo que originó el registro de Impuestos Diferidos, así:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

A: DICIEMBRE 31 DE 2009

	Tributario	Contable	Diferencias Temporarias	
			(+)	(-)
Utilidad Contable	2.584,12	2.584,12		
(-) 15% Participación Trabajadores	387,62	387,62		
(=) Utilidad después de Participación Laboral	2.196,50	2.196,50		
AGREGADOS				
<u>Diferencias Permanentes</u>				
Gastos no sustentados	287,12	287,12		
Intereses y multas	28,41	28,41		
Retenciones asumidas	26,03	26,03		
<u>Diferencias Temporarias</u>				
(-) Disminución en Ingresos	-2.367,86			-2.367,86
(-) Exceso en Gastos Diferidos	6.999,83		6.999,83	
(-) Exceso en Activos Fijos	541,87		541,87	
(=) Utilidad antes de Impuesto Renta	7.711,90	2.538,06	7.541,70	-2.367,86
25% Impuesto Renta	1.927,98	634,52	1.885,43	-591,96

Los impuestos diferidos determinados a diciembre 31 de 2009, corresponden a:

- X -			
Imp. Rta. Diferido por Gtos. Diferidos (NIC 38)		1.749,96	
Imp. Rta. Diferido por Activos Fijos (NIC 36)		135,47	
Gasto Impuesto Renta		634,52	
Imp. Rta. Diferido por Ingresos (NIC 18)			591,97
Impuesto Renta por Pagar			1.927,98
TOTALES		2.519,95	2.519,95



CONCILIACIÓN TRIBUTARIA
A: DICIEMBRE 31 DE 2010

	Tributario	Contable NIIF	Diferencias Temporarias	
			(+)	(-)
Utilidad Contable	203,60	203,60		
(-) 15% Participación Trabajadores	30,54	0,00		
(=) Utilidad después de Participación Laboral	173,06	203,60		
AGREGADOS				
<u>Diferencias Permanentes</u>				
Gastos no sustentados	0,00	0,00		
Intereses y multas	0,00	0,00		
Retenciones asumidas	0,00	0,00		
<u>Diferencias Temporarias</u>				
(-) Disminución en Ingresos		-6.142,34		-6.142,34
(-) Exceso de Gastos Diferidos		480,03	480,03	
(=) Utilidad / Pérdida del ejercicio	173,06	-5.458,71	480,03	-6.142,34
Impuesto Renta	43,27			

En el año 2010 no se genera impuestos diferidos por presentarse una pérdida contable; sin embargo, existe una utilidad tributaria que genera impuesto a la renta, registrándose así:

- X -			
Gasto Impuesto Renta		43,27	
Impuesto Renta por Pagar			43,27
TOTALES		43,27	43,27

12. - PATRIMONIO.

CAPITAL SOCIAL

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



RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías dispone 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 NIIF's

Esta cuenta se origina por los ajustes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. A diciembre 31 de 2010, presenta un saldo deudor correspondiente a los siguientes rubros:

	(US dólares)
Saldo inicial a enero 01 de 2009 (NEC)	0,00
<u>Efectos de transición a NIIF:</u>	
Aplicación NIC 38: Activos Intangibles	833,67
(=) Saldo inicial a enero 01 de 2009 (NIIF)	833,67
<u>Efectos de transición a NIIF:</u>	
Aplicación NIC 16: Activos Fijos	541,87
Aplicación NIC 18: Ingresos Ordinarios	2.367,86
Aplicación NIC 38: Activos Intangibles	6.166,16
(=) Saldo final a diciembre 31 de 2009 (NIIF)	9.909,56

RESULTADO DEL EJERCICIO

En 2010, primer año de adopción de las NIIF's, se refleja una pérdida de US\$ 5.532,52.

13. - INGRESOS.

Los ingresos tributarios por ventas del ejercicio económico 2010, suman US\$ 55.269,72; por aplicación de la NIC 18, el valor de US\$ 8.510,20 fue reclasificado al pasivo como Anticipo de Clientes, quedando un saldo de US\$ 49.127,38.

14.- GASTOS.

Los gastos del ejercicio económico 2010 ascienden a la suma de US\$ 54.586,09.