



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2011**

**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 Información Financiera NIIF's y Normas Internacionales de Contabilidad.

**2.1) BASES DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros a diciembre 31 de 2011 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:

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

### 3. - CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

A diciembre 31 de 2011, Cuentas por Cobrar Clientes corresponde a:

		(US dólares)
Clientes		11.920,12
Provisión Cuentas Incobrables	(i)	-223,98
<b>Saldo final</b>		<b>11.696,14</b>

(i) Durante el año 2011, la provisión para cuentas incobrables no tuvo movimiento.

### 4. - CUENTAS POR COBRAR – FISCO.

Presenta un saldo de US\$ 4.562,50 que corresponde a lo siguiente:

		(US dólares)
Crédito Tributario años anteriores		2.699,71
Ret. Fuente Impuesto Renta	(i)	1.211,46
Ret. Fuente IVA		495,20
IVA Compras		156,13
<b>Saldo final</b>		<b>4.562,50</b>

(i) Corresponde a retenciones del ejercicio económico 2011.

### 5. - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

A diciembre 31 de 2011, Propiedad, planta y equipo corresponde a:

		(US dólares)
Equipo de Cómputo		4.029,40
Muebles y Enseres		638,71
Equipo de Oficina		663,17
<b>Total Costo</b>		<b>5.331,28</b>
(-) Depreciación Acumulada		(2.778,71)
<b>Activo Neto</b>		<b>2.552,57</b>

Los activos fijos se encuentran valorados bajo el Método del Costo, el método de depreciación no fue modificado con relación al periodo de adopción de NIIF's.



## 6.- OBLIGACIONES FISCALES.

Un detalle de obligaciones fiscales, es como sigue:

		(US dólares)
Impuesto Renta	(i)	1,250.19
IVA en Ventas		704.54
Ret. Fuente - Impuesto Renta		26.40
Ret. Fuente - IVA		38.16
<b>Total a Dic. 31/2011</b>		<b>2,019.29</b>

(i) US\$ 1.250,19 corresponde al Impuesto a la Renta generado por diferencias temporarias por aplicación de las NIIF's.

## 7. - OBLIGACIONES LABORALES.

A diciembre 31 de 2011, corresponde a lo siguiente:

		(US dólares)
Participación Laboral		130,34
Sueldos por Pagar		2.869,80
Décimo Tercer Sueldo		150,00
Décimo Cuarto Sueldo		330,00
Fondos de Reserva		250,00
Aportes IESS		717,23
Préstamos IESS		22,93
<b>Total a Dic. 31/2011</b>		<b>4.470,30</b>

## 8. – ANTICIPO CLIENTES.

A diciembre 31 de 2011 presenta un saldo de US\$ 918,37.

## 9. INGRESOS DIFERIDOS

Mantiene un saldo de US\$ 3.061,23 que corresponde a Ingresos Diferidos, por aplicación de la NIC 18, producto del análisis efectuado para el reconocimiento de los ingresos, se determinó que el valor de US\$ 3.061,23 corresponde a valores facturados a clientes, sobre los cuales el servicio no fue prestado sino hasta el año 2012.



## **10. – CUENTAS POR PAGAR SOCIOS – LARGO PLAZO.**

A diciembre 31 de 2011, presenta un saldo de US\$ 12.466,92 que corresponde a cuentas por pagar a los socios de la Compañía.

## **11. - 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.

### **APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN**

A diciembre 31 de 2011 presenta un saldo de US\$ 10.000,00, que corresponde a aportes realizados por los socios mayoritarios de la Compañía, por compensación de créditos. Registro que fue efectuado por resolución de la Junta General de Socios de mayo 22 de 2012.

### **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 realizados en el proceso de adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en el año 2010. A diciembre 31 de 2011, presenta un saldo deudor correspondiente a los siguientes rubros:



	(US dólares)
Saldo inicial a enero 01 de2009 (NEC)	0,00
<u>Efectos de transición a NIIF:</u>	
Aplicación NIC 38: Activos Intangibles	833,67
<b>(=) Saldo inicial a enero 01 de2009 (NIIF)</b>	<b><u>833,67</u></b>
 <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
<b>(=) Saldo final a diciembre 31 de 2009 (NIIF)</b>	<b><u><u>9.909,56</u></u></b>

## RESULTADO DEL EJERCICIO.

En 2011, segundo año de adopción de las NIIF's, se refleja una utilidad luego del 15% Participación Laboral de US\$ 738,61.

## 12. - INGRESOS.

Los ingresos por ventas netas del ejercicio económico 2011, corresponden a:

	(US dólares)
Ingresos tributarios	55.726,01
Ingresos diferidos - Saldo a Dic. 31/2010	8.510,20
Ingresos diferidos - Año 2011	-3.061,23
Ingresos no reconocidos - Año 2011 (i)	6.830,61
<b>Total Ingresos a Dic.31/2011</b>	<b><u>68.005,59</u></b>

(i) Corresponde a servicios prestados a dos clientes de la Compañía, sobre los cuales no se reconoció el ingreso tributario, por falta de emisión de la factura.

## 13.- GASTOS.

Los gastos del ejercicio económico 2011 ascienden a la suma de US\$ 67.468,59.

#### 14.- CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

A diciembre 31 de 2011, la conciliación tributaria se presenta así:

**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**  
**A: DICIEMBRE 31 DE 2011**

	Tributario	Contable NIIF
Utilidad Contable	868,95	868,95
(-) 15% Participación Trabajadores	130,34	130,34
(=) Utilidad después de Participación Laboral	738,61	738,61
<b>AGREGADOS</b>		
<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 de Ingresos no reconocidos	-6.830,61	
(+) Aumento de Ingresos Diferidos Año 2011	3.061,23	
(-) Disminución de Ingresos Diferidos Año 2010	-8.510,20	
(=) Utilidad / Pérdida del ejercicio	-11.540,97	738,61
Impuesto Renta	0,00	177,27