

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2012**

### **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.

#### **2.1) BASES DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros a diciembre 31 de 2012 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 fuere 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. – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Corresponde al efectivo que mantiene la Compañía en una cuenta corriente, a diciembre 31 de 2012 presenta un saldo de US\$ 1.936,15.

### 4.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

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

		(US dólares)
Cientes		11.071,62
Provisión Cuentas Incobrables	(i)	-223,98
<b>Total a Dic.31/2012</b>		<b>10.847,64</b>

(i) Durante el ejercicio económico 2012, la provisión para cuentas incobrables no tuvo movimiento.

### 5. - CUENTAS POR COBRAR – FISCO.

Presenta un saldo de US\$ 5.283,74 que corresponde a lo siguiente:

		(US dólares)
Crédito Tributario años anteriores		3.529,97
Ret. Fuente Impuesto Renta	(i)	1.280,80
Ret. Fuente IVA		285,33
IVA Compras		187,64
<b>Total a Dic.31/2012</b>		<b>5.283,74</b>

(i) Corresponde a retenciones del ejercicio económico 2012.



## 6. - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

A diciembre 31 de 2012, Propiedad, planta y equipo corresponde a:

	(US dólares)
Equipo de Cómputo	4.117,79
Muebles y Enseres	1.270,00
Equipo de Oficina	31,88
<b>Total Costo</b>	<b>5.419,67</b>
(-) Depreciación Acumulada	(2.908,91)
<b>Activo Neto</b>	<b>2.510,76</b>

## 7.- OBLIGACIONES FISCALES.

Un detalle de obligaciones fiscales, es como sigue:

Impuesto Renta	(i)	1.813,75
IVA en Ventas		445,63
Ret. Fuente - Impuesto Renta		75,24
Ret. Fuente - IVA		173,49
<b>Total a Dic. 31/2012</b>		<b>2.508,11</b>

(i) US\$ 1.427,46 corresponde al Impuesto a la Renta generado por diferencias temporarias por aplicación de las NIIF.

## 8. - OBLIGACIONES LABORALES.

A diciembre 31 de 2012, corresponde a lo siguiente:

	(US dólares)
Sueldos por Pagar	903,92
Décimo Tercer Sueldo	175,00
Décimo Cuarto Sueldo	365,00
Fondos de Reserva	299,88
Aportes IESS	838,50
Préstamos IESS	22,93
<b>Total a Dic. 31/2012</b>	<b>2.605,23</b>



#### **9. – ANTICIPO CLIENTES.**

A diciembre 31 de 2012 presenta un saldo de US\$ 700,00 que corresponde al anticipo realizado por un cliente de la Compañía.

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

A diciembre 31 de 2012, presenta un saldo de US\$ 14.419,47 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 2012 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 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 2012, 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>833,67</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>9.909,56</b>

## RESULTADO DEL EJERCICIO.

En el ejercicio económico 2013, se refleja una pérdida de US\$ 571,47.

## 12. - INGRESOS.

Los ingresos del ejercicio económico 2012, corresponden a:

	(US dólares)
Ingresos tributarios	68.630,76
Ingresos diferidos (NIIF)	-402,04
Otros Ingresos	235,20
<b>Total Ingresos a Dic.31/2012</b>	<b>68.463,92</b>

## 13.- GASTOS.

Los gastos del ejercicio económico 2012 ascienden a la suma de US\$ 69.035,39.