



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2016

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.

Entorno económico

La situación actual de carácter mundial tiene repercusión en la economía de las compañías Ecuatorianas.

Los principales indicadores macroeconómicos se mantienen estables. La inflación acumulada del año 2016 cerró en 1.12%, siendo esta cifra menor a la registrada el año pasado (3.38%). Adicionalmente, en diciembre del 2016, el país registró una inflación mensual de 0,16%, dato que, según el INEC, refleja una mejora en el dinamismo de precios. En diciembre del 2015, la inflación mensual llegó a 0,09%. La tasa de interés Activa se ubicó en el 8.10% y la Pasiva el 5.12%.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros IVÁN IGLESIAS & ASOCIADOS Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2016, 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 cifras de los ingresos y gastos registrados correspondientes a los ejercicios informados. Los resultados finales podrían diferir respecto de estas estimaciones.



b) Base de Medición

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

- La propiedad, planta y equipo en el año 2016 se midió al costo atribuido en algunos activos.

c) Moneda Funcional y de Reporte

La NIIF 21 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 periodo 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:

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.



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 2016 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

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 equipos de computación que son revaluados al valor razonable o costo atribuido y se reconoce en resultados acumulados.

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	33.33

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un detalle del efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

Detalle	2016	2015
Banco Pichincha	18.171,31	2.546,33
Total a diciembre 31	18.171,31	2.546,33

5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

A diciembre 31 de 2016 y 2015, Cuentas por Cobrar Clientes corresponde a lo siguiente:

Detalle	Ref	2016	2015
Cientes	(i)	30.533,42	34.489,95
Provisión Cuentas Incobrables	(ii)	-1.994,87	-1.994,87
Total a diciembre 31		28.538,55	32.495,08

(i) Un detalle de los clientes:

Cientes	Valor
JVW Cia.Ltda.	1.568,00
Juan Fernando Vela	2.240,00
Minevol	13.096,81
Inspeseg	1.485,76
Inepe	1.171,43
Rodrigo Salazar	6.857,14
Sergio Arias	4.114,28
Total	30.533,42

(ii) No se registra movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante el año 2016.



6. CUENTAS POR COBRAR - FISCO.

A diciembre 31 de 2016 y 2015, Cuentas por Cobrar Fisco es como sigue:

Detalle	2016	2015
Ret. Fuente Imp. Renta/Presente ejerc.	1.287,84	1.321,78
Cred.Trib/15	6.224,26	5.536,27
suman	7.512,10	6.858,05
Imp.Retenido-IVA	1.139,14	0,00
IVA Compras	746,62	283,93
Total a diciembre 31	9.397,86	7.141,98

7. ANTICIPO A PROVEEDORES.

A diciembre 31 de 2016 y 2015, Anticipo a Proveedores corresponde a:

Detalle	2016	2015
Cindy Torres	2.478,83	2.478,83
Patricio Burbano	0,00	650,00
Alexandra Quintana	0,00	250,00
Iván Iglesias C.	5.316,94	14.364,84
Total a diciembre 31	7.795,77	17.743,67

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

A diciembre 31 de 2016, Propiedad, planta y equipo corresponde a:

	Saldo 31/12/2015	Adiciones	Ajustes	Saldo 31/12/2016
Equipo de Cómputo	6.908,02	293,75	3.161,94	10.363,71
Muebles y enseres	1.270,00	0,00	600,00	1.870,00
Equipo de Oficina	663,17	120,00	0,00	783,17
Total Costo	8.841,19	413,75	3.761,94	13.016,88
(-) Deprec. Acumulada	-7.015,74	-1.003,42	0,00	-8.019,16
Activo Neto	1.825,45	-589,67	3.761,94	4.997,72

9. IMPUESTOS DIFERIDOS.

A diciembre 31 de 2016 los impuestos diferidos que mantiene la Compañía suman US\$ 1.885,45. No presenta ningún movimiento con respecto al año 2015.



10. OBLIGACIONES FISCALES.

Un detalle de obligaciones fiscales, es como sigue:

Detalle	2016	2015
1% Ret. Fte - Imp. Rta.	11,34	2,74
2% Ret. Fte - Imp. Rta.	24,56	19,73
10% Ret. Fte - Imp. Rta.	93,50	2,55
Impuesto a la Rta. Empleados	7,34	0,00
IVA Ventas	185,72	593,86
30% Ret. Fuente - IVA	9,45	111,31
70% Ret. Fuente - IVA	0,00	7,09
100% Ret. Fuente - IVA	130,90	0,00
Impuesto a la Renta	843,87	633,79
Total a diciembre 31	1.306,68	1.371,07

11. OBLIGACIONES LABORALES.

Un desglose de Obligaciones Laborales e IESS es como sigue:

Detalle	2016	2015
Aporte de IESS	97,25	86,40
Fondo de Reserva	37,49	33,32
Participación de Trabajadores	606,83	305,43
Provisiones Sociales	189,99	185,83
Total a diciembre 31	931,56	610,98

12. PROVISIÓN GASTOS.

Corresponde a valores establecidos para pagos de obligaciones que la Compañía adquiere con anterioridad. Un comparativo a diciembre 31 de 2016 y 2015 es el siguiente:

	2016	2015
Total a diciembre 31	31.117,50	28.307,04



13. INGRESOS DIFERIDOS.

A diciembre 31 de 2016 y 2015 presenta los siguientes saldos:

Detalle	Ref.	2016	2015
Imp.Rtax Dismin-de ingreso		414,70	2.965,73
Facturas en Litigio	(i)	24.114,26	24.114,26
Total diciembre 31		24.528,96	27.079,99

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

14. 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 2016, 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 principalmente, por 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 2016, presenta un saldo de US\$ 8.901,17.

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 en diciembre 31 de 2016 y 2015 fueron las siguientes:



Detalle	2016	2015
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	4.045,54	3.054,31
15% trabajadores	(606,83)	(305,43)
Gastos no deducibles	397,05	132,00
Utilidad Gravable	3.835,76	2.880,88
22% Impuesto a la Renta Causado	843,87	633,79
Anticipo determinado año fiscal corriente		
Impuesto Mínimo	445,05	467,65
Imp. Rta. causado (mayor anticip. determ.)	398,82	166,14
Crédito Tributario años anteriores	6.224,26	5.536,27
(-) Retenciones en la Fuente -clientes	1.287,84	1.321,78
Saldo a Favor	(6.668,23)	(6.390,40)

15. INGRESOS.

Corresponde a los ingresos procedentes de la prestación de servicios, cuyos saldos a diciembre 31 de 2016 y 2015 ascienden a:

	2016	2015
Auditoría	66.942,89	55.002,64
Contabilidad	500,00	1.700,20
Varios	21,84	1.600,00
Total a diciembre 31	<u>67.464,73</u>	<u>58.302,84</u>

16. GASTOS.

Los Gastos Operacionales de los ejercicios económicos comprendidos entre enero 01 y diciembre 31 de 2016 y 2015, en forma comparativa, corresponden a:

	2016	2015
Gastos Administración y Ventas	50.244,27	43.084,79
Sueldos y Otras Remuneraciones	12.022,52	11.010,43
Gasto Depreciación	1.003,42	1.089,27
Gastos Financieros	148,98	64,04
Total a diciembre 31	<u>63.419,19</u>	<u>55.248,53</u>