



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2017**

**1. CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO.**

IVÁN IGLESIAS & ASOCIADOS Cía. Ltda. es una compañía constituida en el Ecuador conforme escritura pública suscrita en la Notaria Cuarta del cantón Quito en mayo 13 de 2005 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito bajo el No. 1400, en junio 15 del mismo año, con un capital social de US\$ 1.000,00 dividido en un mil participaciones ordinarias, nominativas e indivisibles de US\$ 1 cada una. 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.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

Las políticas contables de la Compañía, en sus aspectos importantes, están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Según Resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 de 2008, la Empresa se encuentra en el primer grupo de compañías y entidades sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, obligada a preparar sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera a partir de enero 01 de 2010; consecuentemente, se establece el año 2009 como periodo de transición y el año 2010 de aplicación obligatoria. En cumplimiento de esta disposición legal, IVÁN IGLESIAS & ASOCIADOS Cía. Ltda. implementó las NIIF por primera vez en el ejercicio económico 2010, conforme se revela en la Nota 15.

**2.1 BASES DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros a diciembre 31 de 2017 fueron preparados en US dólares, de conformidad con lo establecido por disposiciones legales vigentes.

**2.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Se registran al costo de adquisición, menos la correspondiente depreciación acumulada. 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	33.33



Los desgloses de los conceptos que conforman los principales rubros de los estados financieros, se informan a continuación:

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo se encuentra conformado por:

Detalle	2017	2016
Banco Pichincha	13.662,97	18.171,31
<b>Total a diciembre 31</b>	<b>US\$ 13.662,97</b>	<b>18.171,31</b>

### 4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

Los saldos que conforman esta cuenta se resumen a continuación.

Detalle	Ref	2017	2016
Clientes		32.251,74	30.533,42
Provisión Cuentas Incobrables	(i)	-1.994,87	-1.994,87
<b>Total a diciembre 31</b>	<b>US\$</b>	<b>30.256,87</b>	<b>28.538,55</b>

(i) No se registra movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante el año 2017.

### 5. CUENTAS POR COBRAR - FISCO.

A diciembre 31 de 2017 y 2016, Cuentas por Cobrar Fisco es como sigue:

Detalle	2017	2016
Ret. Fuente Imp. Renta/Presente ejerc.	1.420,90	1.287,84
Cred.Tributario años anteriores	6.668,23	6.224,26
Imp.Retenido-IVA	668,76	1.139,14
IVA Compras	3.517,12	746,62
<b>Total a diciembre 31</b>	<b>US\$ 12.275,01</b>	<b>9.397,86</b>

## 6. ANTICIPO A PROVEEDORES.

Corresponde a anticipos entregados para la adquisición de bienes y servicios. A diciembre 31 de 2017 y 2016 se presentan saldos por US\$ 3.090,14 y US\$ 7.795,77 respectivamente.

## 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

El movimiento de los Activos Fijos durante el año 2017, es como sigue:

Detalle	Saldo 31/12/2016	Adiciones	Saldo 31/12/2017
Equipo de Cómputo	10.363,71	0,00	10.363,71
Muebles y enseres	1.870,00	0,00	1.870,00
Equipo de Oficina	783,17	0,00	783,17
<b>Total Costo</b>	<b>13.016,88</b>	<b>0,00</b>	<b>13.016,88</b>
(-) Deprec. Acumulada	-8.019,16	-1.858,43	-9.877,59
<b>Activo Neto US\$</b>	<b>4.997,72</b>	<b>-1.858,43</b>	<b>3.139,29</b>

## 8. IMPUESTOS DIFERIDOS.

A diciembre 31 de 2017 los impuestos diferidos que mantiene la Compañía suman US\$ 1.885,43. No presenta ningún movimiento con respecto al año 2016.

## 9. INVERSIONES L/P

A diciembre 31 de 2017 presenta US\$ 12.300,00 que corresponde a una Inversión Múltiple Plazodolar efectuada en el Banco del Pichincha en junio 30 de 2017 con las siguientes condiciones:

Plazo días:	740
Tasa de Interés:	3,75% Anual
Número de cuotas:	1
Fecha de vencimiento:	10/07/2019



## 10. OBLIGACIONES FISCALES.

Un detalle de obligaciones fiscales, es como sigue:

Detalle	2017	2016
Ret. Fuente - Impuesto Renta	94,36	136,74
Ret. Fuente - IVA	275,84	140,35
IVA Ventas	214,33	185,72
Impuesto a la Renta	996,98	843,87
<b>Total a diciembre 31</b>	<b>US\$ 1.581,51</b>	<b>1.306,68</b>

## 11. OBLIGACIONES LABORALES.

Un desglose se presenta a continuación:

Detalle	2017	2016
<b>Obligaciones con el Personal:</b>		
Sueldos por Pagar	777,10	
Décimo Tercer Sueldo	75,00	37,49
Décimo Cuarto Sueldo	308,75	152,50
15% Participación Trabajadores	541,48	606,83
	<u>1.702,33</u>	<u>796,82</u>
<b>Obligaciones con el IESS:</b>		
Aportes IESS	194,40	97,25
Fondos Reserva	41,65	37,49
	<u>236,05</u>	<u>134,74</u>
<b>Total</b>	<b>US\$ 1.938,38</b>	<b>931,56</b>

## 12. PROVISIÓN GASTOS.

Corresponde a valores establecidos para pagos de obligaciones que la Compañía adquiere con anterioridad. Un comparativo se presentan a continuación:

	2017	2016
<b>Total a diciembre 31</b>	<b>24.100,00</b>	<b>31.117,50</b>



### 13. INGRESOS DIFERIDOS.

Los valores que conforman este rubro son los siguientes:

Detalle	Ref.	2017	2016
Imp.Rta. Dismin-de ingreso		414,70	414,70
Facturas en Litigio	(i)	24.114,26	24.114,26
<b>Total diciembre 31</b>		<b>24.528,96</b>	<b>24.528,96</b>

(i) Corresponden a valores pendientes que se encuentran en proceso de reclamo para su recuperación.

### 14. OBLIGACIONES BANCARIAS

Corresponde a un crédito adquirido en el Banco Pichincha en julio 13 de 2017 por US\$ 11.000,00; deducidos dividendos cancelados, a diciembre 31 de 2017 el valor de la obligación es de US\$ 8.846,32. Las condiciones del crédito son las siguientes:

Plazo días:	727
Tasa de Interés nominal:	7,75%
Número de cuotas:	24
Periodicidad de pago:	mensuales

### 15. 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 2017, 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 que representa el 22.13% del capital social.

## RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE NIIF's

Conforme Resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 de 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías, relacionada con la adopción de las NIIF, a IVÁN IGLESIAS & ASOCIADOS Cía. Ltda. le correspondió el año 2009 como el de transición y 2010 el año de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera; por efecto de la migración desde Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el Patrimonio sufrió una afectación negativa de US\$ 12.663,11 la cual a diciembre 31 de 2017, 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 2017 y 2016 fueron las siguientes:

Detalle	2017	2016
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	3.609,89	4.045,54
15% trabajadores	(541,48)	(606,83)
Gastos no deducibles	1.463,34	397,05
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>4.531,75</b>	<b>3.835,76</b>
22% Impuesto a la Renta Causado	<b>996,98</b>	<b>843,87</b>
<b>Anticipo determinado año fiscal corriente</b>		
<b>Impuesto Mínimo</b>	0,00	445,05
Imp. Rta. causado (mayor anticip. determ.)	996,98	398,82
Crédito Tributario años anteriores	6.668,23	6.224,26
(-) Retenciones en la Fuente -clientes	1.420,90	1.287,84
<b>Saldo a Favor</b>	<b>(7.092,16)</b>	<b>(6.668,23)</b>



## 16. INGRESOS.

Corresponde a los ingresos procedentes de la prestación de servicios, cuyos saldos por los años comprendidos entre enero 01 diciembre 31 de 2017 y 2016 ascienden a US\$ 71.604,89 y US\$ 67.442,89, respectivamente.

## 17. GASTOS.

Los Gastos Operacionales de los ejercicios económicos comprendidos entre enero 01 y diciembre 31 de 2017 y 2016, en forma comparativa, corresponden a:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Gastos Administración y Ventas	50.964,40	50.244,27
Sueldos y Otras Remuneraciones	15.191,94	12.022,52
Gasto Depreciación	1.858,43	1.003,42
Gastos Financieros	457,25	148,98
<b>Total a diciembre 31</b>	<b>68.472,02</b>	<b>63.419,19</b>

Ing. Freddy Quizanga C.

Contador

Reg. Prof. 17-5959