

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2019

1. CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO.

IVÁN IGLESIAS & ASOCIADOS Cía. Ltda. es una compañía constituida en el Ecuador conforme escritura pública suscrita en la Notaría 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 17.

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros a diciembre 31 de 2019 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:

Activo Fijo	Años Vida Útil	% Depreciación
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	2019	2018
Banco Pichincha	9.927,65	38.846,34
Total a diciembre 31	US\$ 9.927,65	38.846,34

4. INVERSIONES

Corresponde principalmente a un Fondo de Inversión que la Compañía mantiene con el Banco Pichincha. A diciembre 31 de 2019 esta cuenta presenta US\$ 60.000,00. Las condiciones con las que se registra estas inversiones durante el año 2019 son las siguientes:

Institución	Tipo de Documento	Número de Operación	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Tasa de Interés	Valor
BANCO PICHINCHA	Certificado de Inversión Corto Plazo	2301257209	24/09/2019	23/01/2020	5.55%	50.000,00
BANCO PICHINCHA	Certificado de Inversión Corto Plazo	2301277370	19/11/2019	18/02/2020	4.90%	10.000,00
Total a diciembre 31 de 2019					US\$	60.000,00

5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Comprende valores que varias personas naturales y jurídicas adeudan a la Compañía en el desarrollo normal de sus operaciones por concepto de compra de servicios. Los saldos que conforman esta cuenta se resumen a continuación.

Detalle	Ref	2019	2018
Cientes		0,00	5.329,79
Provisión Cuentas Incobrables	(i)	-426,87	-426,87
Total a diciembre 31	US\$	-426,87	4.902,92

(i) Durante el presente ejercicio económico no se realizó provisión para cuentas incobrables.

6. CUENTAS POR COBRAR - FISCO

A diciembre 31 de 2019 y 2018, Cuentas por Cobrar Fisco es como sigue:

Detalle	2019	2018
Ret. Fuente Imp. Renta/Presente ejerc.	1.057,27	1.626,56
Cred.Tributario años anteriores	6.563,79	7.092,14
Imp.Retenido-IVA	0,00	332,95
IVA Compras	1.511,17	1.620,64
Total a diciembre 31	US\$ 9.132,23	10.672,29

7. ANTICIPO A PROVEEDORES

Corresponde a anticipos entregados para la adquisición de bienes y servicios. A diciembre 31 de 2019 y 2018 se presentan saldos por US\$ 3.112,11 y US\$ 2.478,83 respectivamente.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de los Activos Fijos durante el año 2019, es como sigue:

Detalle	Saldo 31/12/2018	Adiciones	Saldo 31/12/2019
Equipo de Cómputo	12.010,73	0,00	12.010,73
Muebles y enseres	1.990,00	0,00	1.990,00
Equipo de Oficina	663,17	0,00	663,17
Total Costo	14.663,90	0,00	14.663,90
(-) Deprec. Acumulada	-11.466,10	-1.753,14	-13.219,24
Activo Neto	US\$ 3.197,80	-1.753,14	1.444,66

9. IMPUESTOS DIFERIDOS

A diciembre 31 de 2019 los impuestos diferidos que mantiene la Compañía suman US\$ 1.470,73; valor se registra por efecto de aplicación de NIIF en años anteriores.

10. CUENTAS POR COBRAR L/P

Corresponde a facturas en litigio pendientes de cobro desde años anteriores, actualmente aún no se define un plazo estimado para la recuperación de estos valores. A diciembre 31 de 2019 y de 2018 esta cuenta presenta US\$ 24.114,26 y US\$ 24.068,23 respectivamente.

11. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Concierne a valores por cobrar que actualmente se encuentran en proceso judicial. A diciembre 31 de 2019 mantiene un saldo de US\$ 2.240,00.

12. OBLIGACIONES FISCALES

Un detalle de obligaciones fiscales, es como sigue:

Detalle	2019	2018
Ret. Fuente - Impuesto Renta	41,62	1,05
Ret. Fuente - IVA	136,20	664,63
Impuesto a la Renta	1.355,25	585,29
Total a diciembre 31	US\$ 1.533,07	1.250,97

13. OBLIGACIONES LABORALES

Un desglose se presenta a continuación:

Detalle	2019	2018
Obligaciones con el Personal:		
Sueldos por Pagar	1.740,28	0,00
Décimo Tercer Sueldo	233,35	150,01
Décimo Cuarto Sueldo	502,40	469,58
15% Participación Trabajadores	752,70	1.586,83
	3.228,73	2.206,42
Obligaciones con el IESS:		
Aportes IESS	442,81	388,80
Fondos Reserva	170,58	91,63
	613,39	480,43
Total a diciembre 31	US\$ 3.842,12	2.686,85

14. PROVISIÓN GASTOS

Corresponde a valores para pagos de obligaciones que la Compañía debe cumplir el siguiente año. Los saldos a diciembre 31 de 2019 y 2018 son US\$ 3.500,00 y US\$ 30.400,00 respectivamente.

15. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Concierne a valores por pagar que mantiene la Empresa por consumos varios mediante la utilización de la tarjeta de crédito corporativa. Los saldos a diciembre 31 de 2019 y 2018 son US\$ 1.288,70 y US\$ 1.001,57 respectivamente.

16. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Corresponde a obligaciones que se mantiene con socios de la Compañía por concepto de gastos efectuados a nombre de la Empresa para el desarrollo normal de las actividades comerciales, así como compromisos por gestiones gerenciales y administrativas. Los saldos a diciembre 31 de 2019 y 2018 son de US\$ 50.722,75 y US\$ 11.993,98, respectivamente.

17. INGRESOS DIFERIDOS

Corresponden a valores pendientes que se encuentran en proceso de reclamo para su recuperación; el saldo a diciembre 31 de 2019 y de 2018 es de US\$ 24.114,26. Se relaciona con la Nota 10 de este Informe.

18. 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 2019, 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 inicial negativa de US\$ 12.663,11; a diciembre 31 de 2019, 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 2019 y 2018 fueron las siguientes:

Detalle	2019	2018
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	5.018,00	10.578,86
15% trabajadores	-752,70	-1.586,83
Gastos no deducibles	1.894,94	1.368,40
Deducciones adicionales	0,00	-7.700,00
Utilidad Gravable	6.160,24	2.660,43
22% Impuesto a la Renta Causado	1.355,25	585,29
Imp. Rta. causado (mayor anticip. determ.)	1.355,25	585,29
Crédito Tributario años anteriores	1.041,27	7.092,14
(-) Retenciones en la Fuente - clientes	1.057,27	1.626,56
Saldo a Favor	-743,29	-8.133,41

19. INGRESOS

Corresponde a los ingresos procedentes de la prestación de servicios, cuyos saldos por los años comprendidos entre enero 01 diciembre 31 de 2019 y 2018 ascienden a US\$ 86.064,27 y US\$ 106.214,12, respectivamente.



20. GASTOS.

Los Gastos Operacionales de los ejercicios económicos comprendidos entre enero 01 y diciembre 31 de 2019 y 2018, en forma comparativa, corresponden a:

Detalle	2019	2018
Gastos de Administración	47.703,77	64.013,47
Sueldos y Otras Remuneraciones	33.979,99	29.814,86
Gasto Depreciación	1.753,14	1.588,51
Gastos Financieros	167,74	574,08
Total a diciembre 31	83.604,64	95.990,92

Ing. Freddy Quizanga C.
Contador