

BRAND BUILDING CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en dólares)

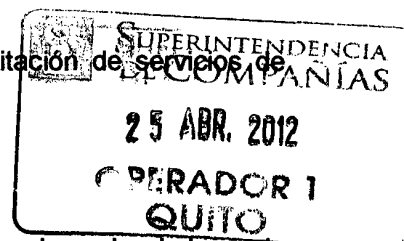
NOTA 1.- OPERACIONES

BRAND BUILDING CIA. LTDA. fue constituida legalmente en la ciudad de San Francisco de Quito Capital de la República del Ecuador el 28 de julio de 2011, mediante escritura pública realizada en la Notaría Vigésima Cuarta, con un capital suscrito y pagado de US. \$ 400 dólares americanos.

Su objeto social es la consultoría, planificación, asesoría, capacitación de servicios de publicidad en todas sus fases, de manera directa o indirecta.

Criterio de empresa en marcha.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 han sido preparados sobre la base de principios de contabilidad aplicables a un negocio en marcha. En consecuencia, los estados financieros no reflejan los efectos de los ajustes y reclasificaciones, si los hubiere, que podrían ser necesarios en caso que la Compañía no estuviera en condiciones de continuar operando como una empresa en marcha y, por esta razón, se vería obligada a realizar sus activos y liquidar sus pasivos, obligaciones y compromisos contingentes en otra forma que no sea a través del curso normal de sus operaciones y por montos que difieran de los expuestos en los estados financieros.



NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

a. Preparación de los estados financieros.

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2011, han sido preparados sobre la base de las NIIFs.

b. Efectivo y Equivalente de efectivo.-

Registra los recursos de alta liquidez como efectivo disponible, depósitos a la vista e inversiones a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menores a tres meses).

c. Instrumentos Financieros.-

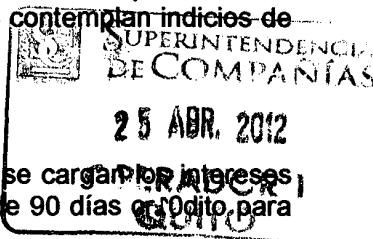
La empresa tiene activos y pasivos financieros que representan derechos de cobro y obligaciones de pago, generados en el giro normal del negocio. Por exigencia del mercado mantiene derechos de cobro reflejados en documentos que a futuro podrán ser cobrados, y los clasifican en el grupo de Activos Exigibles.

d. Activos Financieros.-

Presenta la facturación comercial pendiente de cobro, inicialmente su reconocimiento es a su costo de transacción. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. El departamento financiero analizará las mismas por lo menos una vez al año, a fin de determinar si los instrumentos financieros ~~contemplan indicios de~~ deterioro.

e. Interés Implícito.-

La empresa realiza sus ventas ordinarias a crédito y sobre estas se cargan ~~por intereses~~ respectivos en caso de incumplimiento de pagos. La política es de 90 días ~~crédito~~ para clientes.



f. Propiedad, planta y equipo.-

La empresa utiliza el costo atribuido como costo, como lo permite la norma. El método de depreciación es el de línea recta, es el que se revisará al cierre de cada ejercicio fiscal.

La empresa contabilizará las vidas útiles estimadas de los bienes de Propiedad, planta y equipo, de conformidad a los criterios que exigen las NIIFs.

g. Beneficios Sociales por Pagar.-

Se registra el valor de las provisiones de los Beneficios Sociales por Pagar a los empleados, este valor corresponde a la parte proporcional hasta el mes de Diciembre.

h. Obligaciones Fiscales.-

Corresponde a los valores registrados por las retenciones del impuesto a la renta en la fuente y del impuesto al valor agregado, efectuadas en los pagos realizados por la Compañía en el mes de Diciembre, según los porcentajes de retención previstos en el Reglamento de Retenciones en la Fuente y que serán pagados al mes siguiente.

i. Ingresos.-

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos a la transacción, fluirán a la empresa y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien.

j. Impuesto a la renta.-

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 24% para sociedades. A partir del año 2011, en caso de que la utilidad del año sea capitalizada dentro del año siguiente, la tarifa disminuye al 14%.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa del impuesto aplicable a las utilidades gravables.

k. Reserva Legal

Según las normas societarias, la Compañía debe apropiar por lo menos un 10% de utilidad anual hasta completar un 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas, pero no puede ser repartida como utilidad.

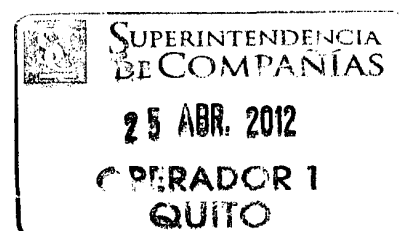
l. Registros contables y unidad monetaria.-

Los registros contables de la Compañía se realizan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador, a partir el año 2000.

NOTA 3 - EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Un detalle del efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre del 2011 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO
	al 31/12/2011 ** en dólares **
Caja Chica	172
Caja General	0
Banco Bolivariano	19,028
Total al 31 de diciembre de 2011	19,200



NOTA 4 – INMOVILIZADO MATERIAL.-

El saldo de esta cuenta esta compuesto de la siguiente manera:

El movimiento del activo fijo, fue como sigue:

	Saldo 12/31/2010	Adiciones Netas	Retiros Netos	Saldo 12/31/2011
Terrenos	0	0	0	0
Maquinaria y Equipo	0	0		0
Muebles y Enseres	0	0		0
Equipo de Computación	0	2,972		2,972
Vehículos	0			0
Total	0	2,972	0	2,972
- Depreciación Acumulada	0	108		108
Total Activo Fijo Neto	0	2,864	0	2,864

NOTA 5 - PROVEEDORES.-

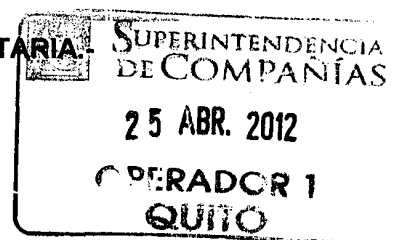
El saldo de esta cuenta está compuesto de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDO al 31/12/2011 ** en dólares **
Proveedores de Materiales	1,605
Proveedores de Servicios	5,605
Total al 31 de diciembre de 2011	7,210

Proveedores.- Registra el saldo de los valores por pagar a proveedores locales de bienes y servicios adquiridos por la empresa.

NOTA 6 – OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.-

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:



CUENTAS	SALDO al 31/12/2011 ** en dólares **
2% Servicios predomina la mano de obra	26
2% Servicios entre sociedades	100
1% Transporte	3
1% Transf. bienes muebles nat. corporal	25
8% Arrendamiento bienes Inmuebles	197
Otras Retenciones Aplicables el 2%	151
IVA en Ventas	5,666
Retención del 30% IVA	29
Retención del 70% IVA	617
Retención del 100% IVA	347
Impuesto Renta Empresa	2,593
Total al 31 de diciembre de 2011	9,754

Obligaciones con la Administración Tributaria.- Registra el saldo de los valores pendientes por cancelar a la Administración Tributaria por concepto de retenciones de IVA en compras a proveedores, así como por retenciones en la fuente del impuesto a la renta. Incluye también el valor del impuesto a la renta por el año terminado.

NOTA 7 - OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS.-

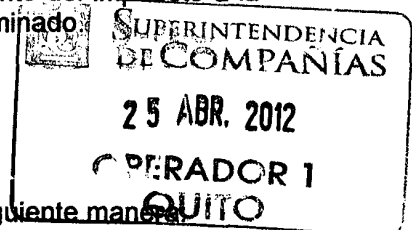
El valor de obligaciones con los empleados está compuesto de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDO al 31/12/2011 ** en dólares **
Sueldos por Pagar	5,328
15% Participación Trabajadores	1,854
Total al 31 de diciembre de 2011	7,182

Obligaciones con los empleados.- Registra el saldo de los valores provisionados por concepto de sueldos y participación en utilidades a favor de los empleados.

NOTA 8 - CAPITAL

El Capital suscrito y pagado de BRAND BUILDING CIA. LTDA., es de \$ 400 compuesto por 400 acciones con un valor nominal de US\$ 1 cada una, y está conformado de la siguiente manera:



CUENTAS	SALDO	
	al 31/12/2011 ** en dólares **	
Bryan Recalde	260	65%
Francisca Frisch	100	25%
Christian Nuñez	40	10%
Total al 31 de diciembre de 2011	400	100%

NOTA 9.- INGRESOS Y COSTOS DE VENTAS

Un detalle de las cuentas que conforman el saldo de la cuenta Ventas y Costos de Ventas es como sigue:

CUENTAS	al 31/12/2011 ** en dólares **	
Ventas	107,229	
Costo de Ventas	34,067	
Total al 31 de diciembre de 2011	73,162	

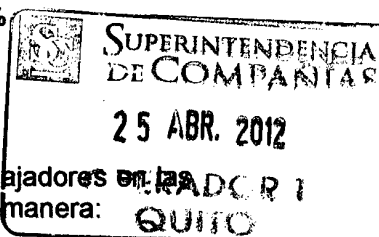
REPRESENTACION DEL COSTO DE VENTAS

31.77%

NOTA 10.- CONCILIACION TRIBUTARIA

Al 31 de Diciembre las provisiones para pago de participación de los trabajadores en las utilidades, impuesto a la renta y reserva legal se calcularon de la siguiente manera:

CONCILIACION TRIBUTARIA	al 31/12/2011 ** en dólares **	
Utilidad Contable	12,357	
(-) 15% Participación Laboral	1,854	
Sub Total	10,503	
(+) gastos no Deducibles	300	
(-) Amortización Pérdidas tributarias años anteriores	-	
Base Imponible para impuesto a la renta	10,804	
Impuesto Causado 24%	2,593	
Utilidad antes de Reservas	7,911	
5% Reserva Legal	396	
Utilidad después de impuestos y reservas	7,515	



NOTA 11 - SITUACIÓN TRIBUTARIA

La Compañía ha cumplido con las obligaciones contraídas con las Administración tributaria como sujeto pasivo y agente de retención de impuestos. Ha presentado y cancelado las declaraciones mensuales del Impuesto al valor Agregado y del Impuesto a la Renta.

NOTA 12 – CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION COMERCIO E INVERSIONES

El 16 de noviembre de 2010, la Asamblea Nacional emitió el Código Orgánico de la Producción, comercio e Inversiones, que incluye incentivos y estímulos de desarrollo económico. Entre estos incentivos de carácter general, se establece la reducción progresiva de un punto porcentual del impuesto a la renta durante los siguientes tres años, la exoneración de impuesto a la salida de divisas para las operaciones de financiamiento externo, la exoneración del anticipo del impuesto a la renta por cinco años para toda inversión nueva, y la reforma al cálculo del anticipo del impuesto a la renta.

NOTA 13 – CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

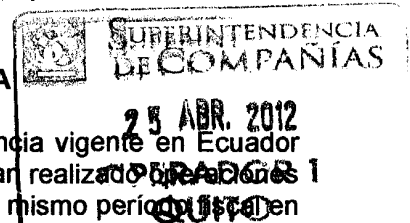
La normativa vigente en el Ecuador para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US \$ 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas que en su conjunto es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

De igual manera deben presentar, este mismo anexo aquellos contribuyentes que habiendo efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal, por un monto acumulado comprendido entre US \$ 1,000,000 a US \$ 3,000,000 y cuya proporción del total de operaciones con partes relacionadas del exterior sobre el total de ingresos, de acuerdo con los casilleros correspondiente del formulario 101 del impuesto a la renta, sea superior al 50%.

Aquellos contribuyentes que hayan realizado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US \$ 5,000,000 deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

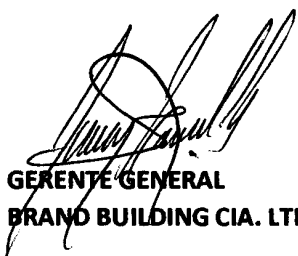
Las reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno que entraron en vigencia desde el 1 de enero del 2010 determinan que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:



- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables,
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos renovables.

NOTA 14 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan reportado.



GERENTE GENERAL
BRAND BUILDING CIA. LTDA



CONTADOR
BRAND BUILDING CIA. LTDA.

