

**PARTHENON INVESTMENTS CONSULTORES ECUADOR S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

## **PARTHENON INVESTMENTS CONSULTORES ECUADOR S.A.**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

#### **1.- INFORMACION GENERAL**

PARTHENON INVESTMENT CONSULTORES ECUADOR S.A fue constituida en la ciudad de Quito - Ecuador mediante escritura pública del 02 de mayo del 2012, inscrita en el Registro Mercantil el 09 de mayo del 2012, bajo la razón social PARTHENON INVESTMENT CONSULTORES ECUADOR S.A.

Su objeto social es la prestación de servicios profesionales de asesoría empresarial en el campo financiero, operativo, contable e impositivo.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en la calle Multi S7-50 y Bobonaza, Quito Ecuador, la compañía mantiene dos empleados.

#### **2.- BASES DE ELABORACION**

##### **Declaración de cumplimiento.**

Los estados financieros y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante IASB), vigentes al 31 de Diciembre del 2015.

Los estados financieros han sido preparados con base a costo histórico.

##### **a. Moneda funcional y de presentación.**

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

##### **b. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.**

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos.

A la fecha de los presentes estados financieros, los siguientes pronunciamientos contables habían sido emitidos por el IASB:

#### **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

#### **Segmentos operacionales**

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por la Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.

#### **Activos financieros**

##### **a) Cuentas y documentos por cobrar.**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable.

##### **Propiedad, planta y equipo Costo.**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

#### **Depreciación acumulada.**

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

	Años de vida útil	Valor residual
Equipos y Muebles	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipos de computación	3 años	33.33%

**Provisiones** Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

#### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

#### **Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos provenientes de la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. Los ingresos son reconocidos sobre base del devengado.

#### **Ingresos financieros**

Los intereses correspondientes al financiamiento de documentos son reconocidos en base al saldo a capital de los préstamos.

**Gastos de operación**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

**Estado de flujo de efectivo**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

**Parthenon Investments Consultores  
Ecuador S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Expresados en US Dólares**

**A. Efectivo y  
Equivalentes  
de efectivo**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Bancos	(1)	588,14	

(1) Al 31 de Diciembre de 2015, corresponde al saldo disponible en bancos

**B. Cuentas y  
documentos  
por cobrar**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Anticipo proveedores	(2)	54.633,61	10.199,68

(2) Al 31 de Diciembre de 2015, corresponde a anticipo proveedores

**C. Activos por  
Impuestos  
Corrientes**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Retenciones en la fuente	(3)	1496,82	502,85
Crédito Tributario IVA	(4)	1.971,98	274,65

(3) Al 31 de Diciembre de 2015, corresponde a retenciones en la fuente realizada por clientes

(4) Al 31 de Diciembre de 2015, corresponde a crédito tributario por compras y retenciones de IVA

**D. Cuentas y  
Documentos  
por Pagar**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Proveedores Locales	(5)	4.796,64	0,00
		<b>4.796,64</b>	<b>0,00</b>

**E. Otras cuentas y Documentos por Pagar**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Otras cuentas por pagar	(6)	23.750,73	
Con la administración tributaria	(7)	3.194,42	2.070,75
		<b>26.945,15</b>	<b>2.070,75</b>

(6) Al 31 de Diciembre de 2015, corresponde a cuentas por pagar por anticipos de clientes

(7) Al 31 de Diciembre de 2015, corresponde a impuestos por pagar al SRI

**F. Obligaciones con el IESS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Aporte IESS por pagar	(8)	834,88	
		<b>834,88</b>	<b>0,00</b>

(8) Al 31 de Diciembre de 2015, corresponde a aportes de empleados pendientes de pago al IESS

**G. Por Beneficios a empleados**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Sueldos por pagar	(9)	39,64	
Beneficios sociales por pagar	(10)	440,10	
15% Participación trabajadores	(11)	1.497,42	1497,42
		<b>1.977,16</b>	<b>1.497,42</b>

**H. Capital Social**

Al 31 de Diciembre de 2015, está constituido por \$ 800,00 respectivamente, por acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

La composición del paquete accionario, fue como sigue

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Sebastian Calderon	720	720
Andy Estrella	80	80
	<b>800</b>	<b>800</b>

**I. Resultados**

El resultado del ejercicio fue una pérdida de \$ 9,493,29 antes de 15%

**J. Ventas**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Años terminados en Diciembre 31,	2015	2014
Ventas tarifa 12%	74.840,91	6.035,34
Ventas tarifa 0%		44.188,38
Reembolsos de gastos	1.899,60	
	<b>76.740,51</b>	<b>50.223,72</b>

**K. Gastos de  
Administración**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Años terminados en Diciembre 31,	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Sueldos	3.865,26	413,10
Beneficios Sociales	440,10	94,36
Aporte a la seguridad social	469,62	50,19
Honorarios	6.758,98	
Materiales y Respuestos		33.637,38
Combustibles y Lubricantes	1.270,00	
Arrendamientos	11.647,88	
Mantenimientos y reparaciones	4.752,00	
Impuestos, contribuciones y otros	503,10	
Asistencia Técnica	13.846,54	
Transporte		225,00
Gastos de viaje		193,60
Iva que va al gasto		1.565,10
Pagos por servicios	1.468,13	277,96
Pagos por otros bienes		3.784,20
Otros Gastos	19.716,46	1.256,69
Servicios Bancarios	609,55	1.256,69
	<b>65.347,62</b>	<b>1.256,69</b>

Atentamente,

**SEBASTIAN CALDERON**  
**GERENTE GENERAL**

**CARLA GONZALEZ**  
**CONTADOR**