

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2014 al 2013
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. Información general

ESTUDIO BRIONES MENDOZA Cía. Ltda. fue constituida el 27 de junio de 2012 e inscrita ante el Registrador Mercantil el 28 de agosto del mismo año; su actividad principal es la prestación de servicios profesionales en las áreas de auditoría externa e interna, consultoría gerencial y financiera para el sector público y privado, así como consultoría tributaria.

El domicilio legal de la Compañía es la ciudad de Guayaquil.

La Compañía no mantiene inversiones en asociadas donde ejerza influencia significativa, por lo que no actúa como una entidad controladora, operando como una sola unidad de negocios. Sus participaciones no cotizan en el Mercado de Valores.

Calificaciones profesionales.- la Compañía mantiene las siguientes calificaciones y registros profesionales:

Organismos:	No. Registro
• Superintendencia de Compañías	RNAE - 864
• Registro Único de Proveedores (RUP - códigos)	82211

La emisión de sus estados financieros correspondiente al ejercicio económico 2014, ha sido autorizada por la Administración de la Firma y serán sometidos a posterior aprobación de la Junta General de Socios a realizarse en marzo 31 del 2015.

2. Resumen de principales políticas contables

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera -NIIF (Aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad-IASB), adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008.

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico, el cual se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

A24

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2014 al 2013
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

2.3. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$), moneda oficial de la República de Ecuador.

2.4. Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

2.5. Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

2.6. Clasificación de saldos corrientes y no corriente

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho periodo.

2.7. Nuevas normas revisadas, e interpretaciones emitidas pero no adoptadas

2.7.1. Normas nuevas y modificadas adoptadas en el periodo actual.- Las siguientes NIIF's e interpretaciones emitidas han entrado en vigor para periodos que comienzan a partir de enero 1 del 2014, pero que la Administración ha concluido que no han sido adoptadas por no ser aplicables o porque siendo aplicables no han tenido ningún efecto significativo sobre los estados financieros de la Compañía:

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2014 al 2013
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIC 32 (enmienda)	Compensación de activos financieros y pasivos Financieros	1 de enero de 2014
NIC 36 (modificaciones)	Deterioro del valor de los activos	1 de enero de 2014
NIC 39 (modificaciones)	Instrumentos financieros	1 de enero de 2014
CINIIF	Gravámenes	1 de enero de 2014
NIIF-Ciclo 2010-2011	Mejoras anuales, NIIF 2, 3, 8, 9 y 13, NIC 16, 24, 38 y 39.	1 de julio de 2014
NIIF-Ciclo 2011- 2013	Mejoras anuales, NIIF 3y 13, NIC 40.	1 de julio de 2014

2.7.2 Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones que entrarán en vigor con posterioridad al periodo actual y que no han sido adoptadas anticipadamente.- Las siguientes NIIF's, modificaciones e interpretaciones emitidas entrarán en vigor para periodos que comiencen a partir de enero 1 del 2006, 2017 y 2018 pero que la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrían ningún impacto significativo por el periodo de su aplicación inicial, esto es en el 2014.

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIIF 14	Cuentas por regulaciones diferidas	1 de enero de 2016
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes	1 de enero de 2017
NIIF 11(enmienda)	Acuerdo conjunto	1 de enero de 2016
NIC 16 y 18) enmienda)	Propiedades, planta y equipos e, Intangibles	1 de enero de 2016
NIC 16 y NIC 41(enmienda)	Propiedades, planta y equipos y, Agricultura	1 de enero de 2016
NIIF 9	Instrumentos financieros	1 de enero de 2018

2.8 Activos financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluye en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la compañía incluyen efectivo y sus equivalentes y, cuentas por cobrar comerciales y otras:

Cuentas por cobrar clientes y otras.- Las ventas de servicios son realizadas en condiciones de créditos normales sin el recargo de intereses.

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2014 al 2013
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

2.9. Deterioro de activos financieros no derivados

Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

2.10 Pasivos financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar a socio.

2.11 Valor razonable de activos y pasivos financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado.

Para los activos y pasivos financieros que no se negocian en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características (nota 7).

2.12 Efectivo y equivalentes

Incluyen efectivo en caja y los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras.

2.13 Muebles y equipos de oficina

Muebles y equipos, son valorados al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

AGJ

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2014 al 2013
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

La depreciación de los elementos de muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo menos su valor residual. La depreciación se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente.

Los elementos de muebles y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso; las vidas útiles estimadas para el periodo actual y comparativo son las siguientes:

	Vida útil en años (hasta)
• Muebles de oficina	10
• Equipos de oficina	10
• Equipos de computación	3

2.14 Deterioro del valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los muebles y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2014 al 2013
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

2.15 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

2.16 Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

2.17 Impuesto a la renta corriente

Es calculado mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía registró como impuesto a la renta causado el valor determinado sobre la base del 22 % respecto de la utilidad gravable (nota 14) en consideración a que en el 2013 estuvo exenta de la determinación y pago de dicho anticipo.

La Compañía no mantiene impuesto a la renta diferido que deba reconocer por efectos de las diferencias temporarias.

3. Efectivo en bancos

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, está compuesto por saldos de efectivo mantenidos en la cuenta corriente No. 02-01701951-2 del Produbanco S.A. el mismo que no genera interés

4. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2014, constituye saldo por cobrar de dos clientes y en el 2013 a cuentas por cobrar a socio por la parte que le corresponde cancelar como aportación para la integración de capital (20% sobre el capital social)

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2014 al 2013
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

5.- Muebles, enseres y equipos

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de esta cuenta está constituido como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Muebles y enseres	693,92	829,80
Equipos de oficina	107,31	128,32
Equipos de computación	2.350,70	584,80
	<u>-----</u>	<u>-----</u>
Total	<u>3.151,93</u>	<u>1.542,92</u>

6.- Otros activos

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están constituidos como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Suministros de oficina	202,59	268,80
Gastos de constitución	345,94	459,00
Creación de página WEB	34,19	45,36
	<u>-----</u>	<u>-----</u>
Total	<u>582,72</u>	<u>773,16</u>

7.- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2014, constituye cuenta por pagar a socio principal por fondos utilizados para financiar la compra de activos. Tal cuenta no tiene fecha específica de vencimiento ni genera intereses. En el 2013 incluye USD 214,80 de impuestos y retenciones por pagar.

8. Valor razonable de activos y pasivos

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el valor en libros y el valor razonable de los activos y pasivos financieros de la Compañía incluidos en los estados financieros son similares.

El valor razonable de los activos y pasivos financieros corresponde al valor al que se podría intercambiarse el instrumento en una transacción corriente entre las partes de común acuerdo y no en una transacción forzada o de liquidación.

9.- Capital suscrito

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, constituido por 400 participaciones de USD 1,00 cada una.

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2014 al 2013
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

10. Estado de resultado integral

Entre enero 1 y diciembre 31 del 2014, la Firma facturó USD 38.060, teniendo gastos por USD 37.095,43, obteniendo una utilidad neta de USD 752,36. El gasto por impuesto a la renta fue de USD 212,21.

11. Transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2014, los únicos saldos que se mantienen con partes relacionadas son los indicados en las notas de cuentas por cobrar y pagar. A esa fecha no existen transacciones con partes relacionadas.

12. Compromisos y contingencias

La Administración de la Compañía considera que no existen contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2014.

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas, laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2014.

13. Gestión de riesgo

Aunque la Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, crediticio y liquidez, la Administración revela que al 31 de diciembre del 2014, estos riesgos son bajos por cuanto la Firma no ha emprendido sustancialmente sus operaciones. La Compañía prevé luego de sus operaciones efectivas establecer sus políticas de riesgo de acuerdo con las características y naturaleza del negocio.

14. Eventos posteriores a la fecha de los estados financieros

Entre el 31 de diciembre de 2014 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 27 de febrero de 2015 (fecha del informe de auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 o que requieran ajustes o revelación.

