

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2017 al 2016
(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 2017, 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 2018.

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 emitidas 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.

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 Republica de Ecuador.

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2017 al 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

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 período.

2.7 Normas Internacionales de Información Financiera emitidas (NIIF)

2.7.1 Normas nuevas y modificadas adoptadas en el período actual.- Las siguientes modificaciones a las NIC y NIIF han entrado en vigor para períodos que comienzan a partir de enero 1 del 2017, 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 2017 al 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

Norma	Asunto	Fecha efectiva
NIC 7 (modificaciones)	Iniciativa de desglose: Requisitos de desglose adicionales con el fin de mejorar la información proporcionada a los usuarios.	1 de enero de 2017
NIC 12 (modificaciones)	Clarificación de los principios establecidos respecto al reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas.	1 de enero de 2017
NIIF 12 (proceso anual de mejoras)	Clasificación del alcance de los requerimientos de revelación para participaciones en otras entidades.	1 de enero del 2017

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

Norma	Asunto	Fecha efectiva
NIIF 9 (nueva, efectuada en 3 fases)	Instrumentos financieros: reemplaza a la NIC 39	1 de enero de 2018
NIIF 15 (nueva)	Ingresos procedentes de contratos con clientes	1 de enero de 2018
NIIF 2 (modificaciones)	Clasificación y valoración de pagos basados en acciones	1 de enero de 2018
NIIF 9 y NIIF 4 (modificaciones)	Las modificaciones incluyen dos opciones para entidades que emiten contratos se seguros: una exención temporal en cuanto a la aplicación de la NIIF 9 y un enfoque se superposición.	1 de enero de 2018
NIC 40 (modificaciones)	Transferencia de propiedades de inversión	1 de enero de 2018
CINIIF 22 (nueva)	Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	1 de enero de 2018
NIIF 1 (proceso anual de mejoras)	Eliminación de las excepciones de corto plazo para los adoptantes por primera vez	1 de enero de 2018
NIC 28 (proceso anual de mejoras)	Aclaración de que el hecho de medir las inversiones a su valor razonable con cambios en resultados es un elección hecha sobre una base de inversión por inversión.	1 de enero de 2018
NIIF 16 (nueva)	Arrendamientos: reemplaza la NIC 17 y las interpretaciones relacionadas	1 de enero de 2019
CINIIF 23 (nueva)	Incertidumbre sobre los tratamientos de impuestos sobre los ingresos	1 de enero de 2019
NIIF 17 (nueva)	Contratos de seguros	1 de enero de 2021

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2017 al 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

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.

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

La Compañía mide sus activos y pasivos financieros al valor razonable en cada fecha del balance. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2017 al 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

La medición al valor razonable se basa en el supuesto de que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo tiene lugar, ya sea:

- En el mercado principal para el activo o pasivo, o
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

El mercado principal o más ventajoso debe ser accesible para la Compañía.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizándolos supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico.

La medición del valor razonable de activos no financieros toma en consideración la capacidad de un participante en el mercado para generar beneficios económicos mediante el mayor u mejor uso del activo o vendiéndolo a otro participante en el mercado que usaría el activo de la mejor manera posible.

La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observable.

Todos los activos y pasivos financieros por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable descrita a continuación en base al nivel más bajo de los datos que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- Nivel 1.- Precios de cotización (Ej. de técnicas de valuación: cotizaciones en el mercado de valores)
- Nivel 2.- Variables observables en el mercado, distintas del nivel 1 (Ej. de técnicas de valuación: comparación de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similar características)
- Nivel 3.- Variables no observables en el mercado (Ej. de técnicas de valuación: flujos de efectivo descontados)

Para los activos y pasivos financieros que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada período del balance.

La Administración de la Compañía determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha del balance, la Administración analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2017 al 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable como se explicó anteriormente.

2.12 Efectivo y equivalentes

Corresponden a depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras, los cuales no generan interés.

2.13 Muebles y equipos de oficina

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

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 período actual y comparativo son las siguientes:

	Vida útil en años (hasta)
• Muebles de oficina	10
• Equipos de oficina	10
• Equipos de computación	3
• Vehículos	5

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.

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2017 al 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

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.

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 2017, la Compañía registró como impuesto a la renta causado el valor determinado como anticipo, puesto que éste resultó mayor al impuesto causado sobre la base del 22 % respecto de la utilidad gravable (nota 11).

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

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2017 al 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

3. Efectivo en bancos

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, 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 no corriente

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, constituye saldo por cobrar a socio por la parte que le corresponde cancelar como aportación para la integración de capital (20% sobre el capital social)

5. Muebles, enseres y equipos

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de esta cuenta está constituido como sigue:

	2017	2016
	(US dólares)	
Muebles y enseres	922,00	922,00
Equipos de oficina	142,58	142,58
Equipos de computación	2.965,00	2.965,00
Vehículos	17.848,21	17.848,21
Subtotal, costo	21.877,79	21.877,79
Depreciación	(14.206,22)	(10.011,59)
Total neto	7.671,57	11.866,20

6. Otros activos

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, están constituidos por los siguientes activos intangibles, los cuales se presentan neto de amortización:

	2017	2016
	(US dólares)	
Gastos de constitución	255,00	306,00
Creación de página WEB	25,20	30,24
Total neto	280,20	336,24

7. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se presenta como sigue:

	2017	2016
	(US dólares)	
Impuestos y retenciones por pagar	362,58	41,21
Cuentas por pagar Socio	0,00	2.160,60
Total neto	362,58	2.201,81

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2017 al 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

8. Anticipo de cliente

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo es cero por cuanto el anticipo recibido de un cliente al 31 de diciembre del 2016, fue liquidado en enero del 2017.

9. Valor razonable de activos y pasivos

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, 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.

10. Capital suscrito

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, constituido por 400 participaciones de USD 1,00 cada una.

11. Estado de resultado integral

Entre enero 1 y diciembre 31 del 2017, la Firma facturó USD 35.550, teniendo gastos por USD 31.984, obteniendo una utilidad neta de USD 3.566. El gasto por impuesto a la renta fue de USD 785.

12. Transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los únicos saldos que se mantienen con partes relacionadas son los indicados en las notas de cuentas por cobrar y pagar (notas 4 y 7). A esa fecha no existen transacciones con partes relacionadas.

13. 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 2017.

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 2017.

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2017 al 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

14. Gestión de riesgo

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación con los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

La Administración de la Compañía revela que los riesgos anteriormente citados son bajos por estar debidamente controlados y en otros casos por no ser aplicables en su totalidad como se indica a continuación:

14.1 Riesgo de mercado

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran los siguientes tipos de riesgo:

14.1.1 Riesgo de la tasa de interés.- La Compañía no tiene activos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos son independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado. Los principales pasivos financieros a largo plazo que mantiene la Compañía es una cuenta por pagar a socio que no tiene fecha específica de vencimiento ni tampoco genera costo financiero.

14.1.2 Riesgo del tipo de cambio.- La Compañía no mantiene transacciones comerciales, activos y pasivos en moneda diferente al dólar de los Estados Unidos de América, por lo tanto no está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición de varias monedas.

14.1.3 Riesgo de crédito

Es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera.

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio, tiene políticas establecidas para asegurar que la venta de sus servicios se realice a clientes con un adecuado historial crediticio. La necesidad de provisiones por incobrabilidad se evalúa periódicamente para los clientes más importantes.

14.1.4 Riesgo de liquidez

Es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

El índice de liquidez al 31 de diciembre del 2017, refleja que hay suficientes activos líquidos para cubrir los pasivos corrientes. Es política de la Compañía mantener índices de liquidez adecuados para cubrir sus obligaciones corrientes en forma oportuna y sin costos adicionales a los pactados.

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2017 al 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

15. Eventos posteriores a la fecha de los estados financieros

Entre el 31 de diciembre de 2017 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 28 de febrero de 2018 (fecha de aprobación de los estados financieros), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 o que requieran ajustes o revelación.

