



Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.

Estados financieros por los años terminados
el 31 de diciembre del 2018 y 2017



Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.

Estados financieros y notas explicativas
Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017

Contenido

Estados financieros:

• Estados de situación financiera.....	1
• Estados de resultados integral.....	2
• Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas.....	3
• Estados de flujos de efectivo.....	4 - 5
Notas a los estados financieros.....	6 - 18



Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.

Balance General

Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		2018	2017
ACTIVOS	Notas	(US dólares)	
Activos corrientes			
Activos financieros:			
• Efectivo y bancos	3	2.315,76	325,93
• Cuentas por cobrar clientes y otras	4	34.148,37	4.649,04
Total		36.464,13	4.974,97
Activos no corrientes			
Muebles, enseres y equipos	5	3.995,47	7.671,57
Otros activos		224,16	280,20
Total		4.219,63	7.951,77
Total activos		40.683,76	12.926,74
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros:			
Cuentas por pagar	6	8.000,00	0
Impuestos por pagar corrientes		481,34	362,58
Obligaciones por beneficios a los empleados	7	5.067,65	0
Total pasivos		13.548,99	362,58
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
Capital suscrito	10	400,00	400,00
Reserva legal	11	200,00	0,00
Resultados acumulados		11.964,16	9.382,47
Resultado del ejercicio		14.570,61	2.781,69
Total patrimonio de los socios		27.134,77	12.564,16
Total pasivos y patrimonio de los socios		40.683,76	12.926,74

CPA. Armando Briones Mendoza
Socio-Presidente

Ing. Patricia Rambay Nauda
Contadora General. 2018

Ver notas a los estados financieros



Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.

Estados de Resultados

Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		2018	2017
	Notas	(US dólares)	
Ingresos de actividades ordinarias:			
Facturación a clientes	13	39.000,00	35.550,00
Total ingresos		39.000,00	35.550,00
Gastos:			
Honorarios profesionales	14	(12.700,00)	(22.800)
Sueldos y beneficios sociales	15	(2.748,98)	0,00
Depreciaciones y amortizaciones		(3.732,14)	(4.250,67)
Hospedaje		(583,04)	(659,06)
Capacitación		(520,00)	0,00
Transporte		0,00	(2.640,00)
Alimentación		0,00	(1.320,00)
Mantenimiento vehículo		(478,72)	(314,00)
Total gastos		(20.762,88)	(31.983,73)
Utilidad antes de impuestos y participación a empleado		18.237,12	3.566,27
Gastos por participación a empleado	11	(2.735,57)	0
Gastos por impuesto a la renta	11	(930,94)	(784,58)
Utilidad neta del ejercicio		14.570,61	2.781,69

CPA. Armando Briones Mendoza
Socio-Presidente

Ing. Patricia Rambay Paula
Contadora General, 2018

Ver notas a los estados financieros



Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.

Estados de cambios en el patrimonio
Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital Social	Legal	Resultados acumulados	Total Patrimonio
	(US dólares)			
Saldos a diciembre 31,2016	400,00	0	9.382,47	9.787,47
Utilidad neta	0	0	2.781,69	12.564,16
Saldos a diciembre 31,2017	400,00	0	12.164,16	12.564,16
Apropiaciones:				
*Años 2013 al 2015	0	200,00	(200,00)	0
Utilidad neta	0	0	14.570,61	14.570,61
Saldos a diciembre 31,2018	400,00	200,00	26.534,77	27.134,77

CPA. Armando Briones Mendoza
Socio – Presidente

Ing. Patricia Rambay Naula
Contadora General

Ver notas a los estados financieros



Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.

Flujos de efectivo – Método directo
Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	2018	2017
Notas	(US dólares)	
Flujo de efectivo por actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes	38.226,40	37.170,20
Pagos efectuados a empleados	(1.930)	0,00
Pago efectuado a proveedores y anticipos a honorarios	(34.306,57)	(38.385,71)
<i>Efectivo neto provisto(utilizado) en actividades de operación</i>	1.989,83	(1.215,51)
Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo	1.989,83	(1.215,51)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	325,93	1.541,44
Efectivo en bancos al final del año	3	2.315,76
		325,93

CPA. Armando Briones Mendoza
Socio-Presidente

Ing. Patricia Rambay Nalla
Contadora General, 2018

Ver notas a los estados financieros



Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.

Flujos de efectivo – Método directo
Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		2018	2017
	Notas	(US dólares)	
Flujo de efectivo por actividades de operación			
Utilidad del ejercicio		14,570.61	2,781.69
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieren uso del efectivo:			
Provisiones de honorarios por pagar	8	8,000.00	0
Provisión de beneficios sociales por pagar	6	5,067.65	0
Depreciaciones y amortizaciones	11	3,732.14	4,250.67
Subtotal		31,370.40	7,032.36
Cambios en activos y pasivos de operación:			
Aumento en cuentas por cobrar		(29,499.33)	(4,569.04)
Aumento en impuestos corrientes por pagar		118.76	321.37
Disminución en cuentas por pagar		0	(2,160.60)
Disminución en anticipos recibidos		0	(1,839.60)
Sub total		(29,380.57)	8,247.87
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación		1,989.83	(1,215.51)

CPA. Armando Briones Mendoza
Socio-Presidente

Ing. Patricia Rambay Nalla
Contadora General, 2018

Ver notas a los estados financieros

Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. Información general

ESTUDIO BRIONES MENDOZA CÍA. LTDA. (En adelante la Firma) 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 Firma es la ciudad de Guayaquil.

La Firma 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 Firma 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 2018, ha sido autorizada por la Administración de la Firma y serán sometidos a posterior aprobación de la Junta General de Socios a realizarse en abril 31 del 2019.

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.

No obstante que la Firma por el volumen de ingresos, valor de los activos totales y número de empleados es considerada una PYME, sus estados financieros no son sometidos a la aplicación de NIIF para las PYMES sino a las completas por ser una Firma auditora, encasillada en el grupo I(entidades que aplicaron las NIIF completas a partir del 2010) según Superintendencia de Compañías y Valores.

La Firma aunque no está calificada para auditar entidades que operan en el Mercado de Valores, fue considerada entre otras empresas como una entidad de “interés público”, conforme a Resoluciones SCVS-DSC-2018-0001 de enero 30 del 2018 y SCVS-DSC-2018-0008 de febrero 27 del 2018, en consecuencia se sujeta a auditoría externa obligatoria a partir del 2018, conforme al Reglamento sobre Auditoría Externa de noviembre 11 del 2016, emitido según Resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011.

Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

Desde el punto de vista fiscal y de acuerdo con Decreto 218, Registro Oficial 135 de diciembre 7 del 2017, la Firma es considerada una micro-pyme por mantener ventas inferiores a los USD 300.000 y menos de nueve trabajadores.

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.

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 Firma será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Firma, 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 Firma.

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 Firma, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho periodo.

Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)
2.7. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas (NIIF)

2.7.1. Normas nuevas y modificadas adoptadas en el periodo actual.- Las siguientes modificaciones a las NIC y NIIF han entrado en vigor para periodos que comienzan a partir de enero 1 del 2018, 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.

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 de seguros: una exención temporal en cuanto a la aplicación de la NIIF 9 y un enfoque de 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 una elección hecha sobre una base de inversión por inversión.	1 de enero de 2018

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 y modificaciones emitidas entrarán en vigor para periodos que comiencen a partir de enero 1 del 2019 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 2018.

Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

Norma	Asunto	Fecha efectiva
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 9 (enmienda)	Características de cancelación anticipada con compensación negativa	1 de enero de 2019
NIC 28 (enmienda)	Participación a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019
NIIF 3,11,12, NIC 23 (proceso anual de mejoras)	Clarifica ciertos tratamientos contables a estas normas	1 de enero de 2019
NIC 19 (enmienda)	Beneficios a los empleados, modificación, reducción o liquidación de un plan	1 de enero de 2019
Marco conceptual (mejoras)	Incorporación y aclaración de nuevos conceptos y criterios de reconocimiento para activos y pasivos para las NIIF 2,3,6,14; NIC 1,8,34,37; IAS 38; CINIIF 19,20,22 y SIC 32.	1 de enero de 2019
NIIF 17 (nueva)	Contratos de seguros	1 de enero de 2021

2.8. Activos financieros

La Firma 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 Firma 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.

Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

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 Firma 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.

De acuerdo con la NIIF 9, las entidades a partir del 2018, deben aplicar un modelo de valor que se basa en pérdidas crediticias esperadas. Este modelo es aplicable a los activos financieros medido a costo amortizado o medidos a valor razonable con cambios en "otro resultado integral", excepto por las inversiones en instrumentos de patrimonio. Siguiendo los procedimientos de la norma, deberá aplicarse un enfoque simplificado para las cuentas por cobrar comerciales, de modo que el deterioro se registre en referencia a las pérdidas esperadas durante la vida del activo. En el 2018 la Firma no ha aplicado este enfoque porque su única cuenta comercial mantenida a diciembre del 2018, fue cobrada en enero del 2019.

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 Firma incluyen cuentas por pagar a socio y proveedores.

2.11. Valor razonable de activos y pasivos financieros

La Firma 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.

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 entidad.

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.

Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

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 Firma 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 Firma 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 Firma 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 Firma.

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 bancos

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

Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

2.13. Muebles, enseres 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, enseres 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.

2.15. Reconocimiento de ingresos

La Firma analiza y toma en consideración todos los hechos y circunstancias relevantes al aplicar cada paso del modelo establecido por la NIIF 15 a los contratos con sus clientes: (I) identificación del contrato, (II) identificar obligaciones de desempeño, (III) determinar el precio de la transacción, (IV) asignar el precio y, (V) reconocer el ingreso.

Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

Por lo expuesto precedentemente, los ingresos ordinarios correspondientes a la prestación de servicio de consultoría y auditoría se reconocen cuando se satisfacen las obligaciones de desempeño a "través del tiempo" de acuerdo con el avance del servicio o "en un momento determinado".

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 25% (22% en el 2017) sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

De acuerdo con disposiciones tributaria, establecidas en el artículo 37 de la LRTI, en el 2018 la entidad por estar considerada una micro-pyme tributará el 22%(en el 2019, se restablece la tasa al 25%), pudiendo deducir de su base imponible una fracción básica gravada con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales (USD 11.270 aplicable para el 2018) de acuerdo con el párrafo quinto del artículo 37 de la LRTI.

De acuerdo con el artículo 41, numeral 1, literal (a), la Firma por ser una micro- pyme determina el anticipo de impuesto a la renta sobre el 50% del impuesto a la renta del ejercicio económico anterior, menos las retenciones en la fuente del periodo. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Firma no causó anticipo por ser sus retenciones mayores al 50% del impuesto causado del periodo anterior.

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

3. Efectivo y bancos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, 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.

**Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.**

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

4. Cuentas por cobrar clientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se presentan como sigue:

	2018	2017
	(US dólares)	
Clientes	2.657,60	0,00
Anticipos honorarios	31.410,77	4.569,04
Otras	80,00	80,00
Total neto	34.148,37	4.649,04

5. Muebles, enseres y equipos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de esta cuenta está constituido como sigue:

	2018	2017
	(US dólares)	
Costo:		
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
Depreciaciones acumulada:	(14.206,22)	(10.011,59)
Adiciones	(3.676,10)	(4.194,63)
Subtotal, depreciación acumulada	(17.882,32)	(14.206,22)
Total, neto	3.995,47	7.671,57

6. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2018, corresponden a provisión por honorarios profesionales por servicios en calidad de Mandatario y auditoria externa del año 2018, según contratos de servicios vigentes a esa fecha.

7. Obligaciones por beneficios a empleados

Al 31 de diciembre del 2018, corresponden a provisiones por beneficios sociales y participación de los trabajadores en las utilidades.

8. Valor razonable de activos y pasivos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el valor en libros y el valor razonable de los activos y pasivos financieros de la Firma incluidos en los estados financieros son similares.

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

**Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.**

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

9. Impuesto a la renta*a) Conciliación tributaria*

	2018	2017
	(US dólares)	
Utilidad contable	18.237,12	3.566,27
15% de participación trabajadores	(2.735,57)	0
Utilidad antes de impuesto a la renta (A)	15.501,55	3.566,67
(-)Deducción de una fracción básica desgravada-TCPN (B)	(11.270) (1)	0
Base imponible de impuesto a la renta	4.231,55	5.66,67
(-) Impuesto a la renta causado (22%) (C)	(930,94) (2)	(784,58)
Anticipo determinado (D)	0	0
Provisión de impuesto a la renta (>entre C y D) (E)	(930,94)	(784,58)
Utilidad neta(A-B-E) (F)	14.570,61	2.871,69

(1) Art. 37, párrafo 5, LRTI

(2) Art. 37, último artículo innumerado, LRTI

b) Informe tributario

Mediante Resolución NAC-DGERCGC10-00139 de abril 26 del 2010, el servicio de Rentas Internas (SRI) resolvió que los informes sobre cumplimiento de obligaciones tributarias sean presentados hasta el 31 de julio de cada año. Por lo expuesto, todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. A la fecha, la Firma mantiene en proceso la preparación de dicha información.

10. Capital suscrito

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, está constituido por 400 participaciones de USD 1.00 cada una.

11. Reserva legal

La ley de Compañías establece que un valor no menor del 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

**Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.**

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

12. Resultados acumulados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de esta cuenta corresponde a utilidades netas de reserva legal, generadas por los periodos económicos 2013 al 2017.

13. Ingresos ordinarios

Durante los periodos 2018 y 2017, los ingresos ordinarios corresponden a servicios de auditoria externa de estados financieros y consultoría para entidades bajo el control de la Superintendencia de Compañías y Valores y entidades sin fines de lucro.

14. Honorarios profesionales

Durante los periodos 2018 y 2017, corresponden a honorarios profesionales por servicios del Representante Legal de la Firma y de otros profesionales. En el 2018 incluye también honorarios por servicios de auditoria externa del año 2018 de la Firma.

15. Sueldos y beneficios sociales

Durante el periodo 2018, corresponde a gastos de sueldos y beneficios sociales (Aportes patronales, Décimo tercero y cuarto sueldo y, vacaciones) de un profesional contratado en relación de dependencia a partir de agosto del 2018.

16. Transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos y transacciones con partes relacionadas se presentan como sigue:

	2018	2017
	(US dólares)	
Saldos:		
Cuentas por cobrar	31.490,77	4.649,04
Cuentas por pagar	6.000,00	0,00
Transacciones:		
Honorarios	10.200	0,00

17. Compromisos y contingencias

La Administración de la Compañía considera que no existen contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Firma al 31 de diciembre de 2018.

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 2018.

Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

18. Gestión de riesgo

La Firma 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 Firma 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:

18.1. 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:

18.1.1 Riesgo de la tasa de interés.- La Firma 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. Tampoco mantiene pasivos a largo plazo.

18.1.2 Riesgo del tipo de cambio.- La Firma 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.

18.1.3 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 Firma no tiene concentración 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.

18.1.4 Riesgo de liquidez

Es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Firma 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 Firma no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

El índice de liquidez al 31 de diciembre del 2018, refleja que hay suficientes activos líquidos para cubrir los pasivos corrientes. Es política de la Firma mantener índices de liquidez adecuados para cubrir sus obligaciones corrientes en forma oportuna y sin costos adicionales a los pactados.

**Estudio Briones Mendoza Cía. Ltda.**

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2018 al 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

19. Eventos posteriores a la fecha de los estados financieros

Entre el 31 de diciembre de 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 28 de febrero de 2019 (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 2018 o que requieran ajustes o revelación.
