

TESTABRIGHT S.A.
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2012
(Expresado en dólares americanos)

Nota 1. Constitución y Operaciones

TESTABRIGHT S.A., se constituyó en la República del Ecuador el 03 de abril de 2007, ante la Superintendencia de Compañías, su actividad económica principal consiste en la prestación de servicios y asesoría de mercadeo en todas sus fases.

Objeto Social

El objeto principal de la Compañía es prestar servicios de asesoría en mercadeo en todas sus fases.

Nota 2. Bases de preparación y presentación de los Estados Financieros

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

La Superintendencia de Compañías, el 21 de agosto de 2006 mediante la Resolución No. 06.Q.ICI.004, determinó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia. Luego ratificaron la aplicación a través de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 03 de julio de 2008.

La Resolución 08.G.DSC.010 de fecha 20 de Noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías posterga la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera según el siguiente esquema normativo:

- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos

con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

- Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

Posteriormente con fecha 27 de enero de 2011 principalmente para las empresas del tercer grupo se publicó en el Registro Oficial No. 372 la Resolución de la Superintendencia de Compañías en donde se dispone la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades, (Pymes) considerándolas a los que tengan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares.
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares y;
- Tengan menos de 200 trabajadores.

Se considera como base los estados financieros del ejercicio anterior al periodo de transición.

De acuerdo a estas disposiciones regulatorias, **TESTABRIGHT S.A.** se encuentra dentro del tercer grupo, y adoptó las NIIF a partir del 1 enero de 2012.

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) para PYMES y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros al 31/12/2012 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a los requerido con la Sección 3 de las Pymes, los primeros estados financieros conforme a las NIIF incluirán Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo e incluyen las notas a los Estados Financieros.

Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano siendo la moneda funcional y de presentación.

Uso de estimaciones, juicios y reclasificaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados, sin embargo al llevar poco tiempo de constituida la empresa no se realizaron ningún tipo de estimaciones.

Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al 1 de enero al 31 de diciembre de 2012. Los mismos que fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 31 de marzo de 2013

Nota 3. Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

- **Flujo de efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a tres meses. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

- **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

- Cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar están valoradas a su valor probable de recuperación. La estimación para cuentas de dudoso recaudo se carga a los gastos del ejercicio.

- Propiedad, planta y equipos.

Los bienes de propiedad planta e equipo se muestran al valor acumulado al 31 de diciembre de 2012.

Las tasas de depreciación aplicadas son:

Equipo de Oficina	10%
Equipo de computación	33%
Muebles y Enseres	10%

- Otros Activos

Los rubros de otros activos se encuentran registrados al costo de liquidación, estos activos son amortizables en línea recta en periodos de cinco años.

Nota 4. Efectivo y equivalentes del efectivo

Se refiere a:

La composición del equivalente de efectivo es la siguiente:

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
Banco Internacional	6.168,59	3.239,75	991,33
Suman	6.168,59	3.239,75	991,33

(1) Cuenta corriente del Banco Internacional No. 0500120830

Nota 5. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Un resumen de cuentas por cobrar es como sigue:

La composición de las cuentas por cobrar es la siguiente:

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
Fabara Abogados Cia Ltda.(1)	4.064,00		
Suman	4.064,00	-	-

(1) Comisiones por cobrar a Fabara Abogados

Nota 6. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
Dr. Diego Ramirez (1)	21.441,25		2.230,63
Suman	21.441,25	-	2.230,63

(1) Anticipo Dr. Diego Ramirez

Nota 7. ANTICIPOS A PROVEEDORES

ANTICIPOS A PROVEEDORES

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
Mónica Ortiz (1)	9.856,86	9.856,86	
Diego Ramírez (2)	5.452,00		
TOTAL	15.308,86	9.856,86	-

(1) Anticipo que viene desde 2011

(2) anticipo entregado Dr. Diego Ramirez

Nota 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En el activo se detallan los siguientes activos con impuestos corrientes:

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
Credito Tributario RETENCIONES IVA (1)	204,10	1.854,97	1.312,73
2% Servicios Entre Sociedades (2)	970,00	986,79	944,66
Suman	1.174,10	2.841,76	2.257,39

(1) Crédito tributario por retenciones de iva que le hacen a la

(2) Retenciones fuente año corriente

Nota 9. ACTIVOS FIJOS

En el activo fijo se encuentra el siguiente detalle

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
Muebles y Enseres	13.660,66	13.660,66	11.008,87
Equipos de Computacion	312,49	312,49	312,49
Equipos de Oficina	679,42	679,42	679,42
Suman	14.652,57	14.652,57	12.000,78

DEPRECIACION ACUMULADA

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
Muebles y Enseres	- 4.068,34	- 2.967,45	- 1.855,51
Equipos de Computacion	- 227,09	- 123,97	- 20,85
Equipos de Oficina	- 158,26	- 90,32	- 22,38
Suman	- 4.453,69	- 3.181,74	- 1.898,74

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
ACTIVO FIJO NETO	10.198,88	11.470,83	10.102,04

Nota 10. PROVEEDORES

Las Cuentas por pagar se encuentran distribuidas de la siguiente manera:

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>31/12/2010</u>
Fabara Abogados Cía Ltda.			115,51
Hola Impresores		45,11	
Mónica Ortiz			5.250,00
Asertenco Cía. Ltda.	6.100,13	4.415,00	1.500,00
Dina Silvia Mesec	184,00		
Mónica Cobos	16,65	2.962,85	
Diego Ramírez			
Suman	<u>6.300,78</u>	<u>7.422,96</u>	<u>6.865,51</u>

Nota 11. IMPUESTOS POR PAGAR

Las Obligaciones Corrientes se encuentran detalladas de la siguiente manera:

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
Impuestos por pagar	2,50	1.176,52	1.320,00
Impuesto a la Renta por pagar	2.537,33	2.787,03	431,52
Suman	2.539,83	3.963,55	1.751,52

Impuesto a la Renta Generado según Conciliación Tributaria.

CONCILIACION TRIBUTARIA	
PERDIDA DEL EJERCICIO	11.029,71
(-) PARTICIPACION UTILIDADES A TRABAJADORES	-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	2,14
(-) AMORTIZACION DE PÉRDIDAS	-
(=) UTILIDAD GRAVABLE	11.031,85
23% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	2.537,33
<u>retenciones fuente</u>	<u>- 970,00</u>
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL PERIODO FISCAL CORRIENTE	471,14
(=) IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	1.567,33

Nota 12. CAPITAL SOCIAL

La Compañía fue constituida con un capital de \$.800 sin embargo hasta la fecha de este informe el capital pagado es solo \$200

Nota 13. RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

CONCILIACION DE PATRIMONIO NEC A NIIFS

Patrimonio neto según NEC	(3.684,31)	(13.004,07)
Ajustes NIIF para las PYMES:		
Cuentas por cobrar		7.382,77
Crédito tributario		351,01
Gastos de constitución impuestos anticipados		
Cuentas por pagar	(3.280,05)	(7.472,35)
Pasivos Impuestos Diferidos		
Total ajustes NIIF para las PYMES, neto	(3.280,05)	261,43
Patrimonio neto bajo NIIF para las PYMES	(6.964,36)	(12.742,64)
Ajustes a la fecha de transición		(3.280,05)
Patrimonio neto bajo NIIF para las PYMES		(16.022,69)

	Resultado neto 31/12/2011
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)	
Ganancia según NEC	9.319,76
Baja de cuentas por pagar	7.472,35
Baja de cuentas por cobrar	(7.733,78)
Ganancia según NIIF	9.058,33

Nota 14. Ingresos Operacionales

La empresa durante el 2012 tuvo los siguientes ingresos:

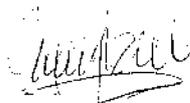
	31/12/2012
	-
Ingresos por Servicios	48.500,00
Suman	48.500,00

Nota 15. GASTOS

	<u>31/12/2012</u>
Gastos Administrativos y de Ventas	
Honorarios Profesionales Personas Naturales	34.600,00
Honorarios Contables	1.500,00
Depreciacion Muebles y Enseres	1.100,89
Depreciacion Equipos de Computacion	103,12
Depreciacion Equipo de Oficina	67,94
Suministros y materiales de oficina	67,00
Iva que se carga a Gasto	15,00
Gastos No Deducibles	2,00
Multas e Intereses por mora	0,14
Comisiones Locales	14,20
Suman	<u>37.470,29</u>

Nota 16. Hechos relevantes y Eventos Subsecuentes

A la fecha de presentación de los Estados Financieros no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.



Asertengo Cía. Ltda.