

TESTABRIGHT S.A.
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2014
(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

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 31/12/2014 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 2014. Los mismos que fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 24 de marzo de 2014.

2.1 Base de presentación

Los estados financieros de TESTABRIGHT ECUADOR SA se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento 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 vencimiento superior a dicho período.

2.3 Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.4 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5 Propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de la propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis si existe la incidencia de deterioro para el vehículo y equipos en forma anual.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

La depreciación se carga para distribuir el costo de la propiedad planta y equipo a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta de acuerdo con las siguientes vidas útiles:

Años	
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y Enseres	10

Retiro o venta de los vehículos y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedad planta y equipo se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

2.6 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en las notas correspondientes.

2.7 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período para el año 2014 y 2013 es del 22%.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La Compañía ha procedido a reconocer pasivos por impuestos diferidos, considerando el reavaluo de los edificios según el peritaje del experto.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.8.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y Desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se deben reconocer en resultados.

2.8.3 Participación trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

Nota 3. Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

3.1 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

(a) La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.

- (b) La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- (c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- (e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

3.2 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance general. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

3.3 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Se refiere a:

La composición del equivalente de efectivo es la siguiente:

	31/12/2013	31/12/2014
Banco Internacional	6,917.00	1,555.89
Suman	6,917.00	1,555.89

(1) Cuenta corriente del Banco Internacional No. 0500120830

Nota 5. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

La composición de las cuentas por cobrar es la siguiente:

	31/12/2013	31/12/2014
Corporación Acceso Deporte	4,950.00	-
Suman	4,950.00	-

Nota 6. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

	31/12/2013	31/12/2014
Dr. Diego Ramírez (1)	30,913.10	-
Suman	30,913.10	-

(1) Anticipo Dr. Diego Ramírez

Nota 7. ANTICIPOS A PROVEEDORES

ANTICIPOS A PROVEEDORES

	31/12/2013	31/12/2014
Mónica Ortiz (1)	9,856.86	101.21
Diego Ramírez (2)	5,452.00	5,452.00
Vladimir Checa	1,567.35	
TOTAL	16,876.21	5,553.21

(1) Anticipo que viene desde 2011

(2) anticipo entregado Dr. Diego Ramírez provenientes del 2013

Nota 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

	31/12/2013	31/12/2014
Credito Tributario RETENCIONES IVA (1)	2,178.12	1,740.36
2% Servicios Entre Sociedades (2)	360.00	360.00
Anticipo Impuesto a la renta(3)		46.28
Suman	2,538.12	2,146.64

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

(2) Retenciones fuente año corriente

(3) Antcipo de impuesto a la renta pagado

Nota 9. ACTIVOS FIJOS

En el activo fijo se encuentra el siguiente detalle

	31/12/2013	31/12/2014
Muebles y Enseres	13,660.66	13,660.66
Equipos de Computacion	312.49	312.49
Equipos de Oficina	679.42	679.42
Suman	14,652.57	14,652.57

DEPRECIACION ACUMULADA	31/12/2013	31/12/2014
Muebles y Enseres	- 5,169.34	- 6,270.34
Equipos de Computacion	- 312.49	- 312.49
Equipos de Oficina	- 226.18	- 317.93
Suman	- 5,708.01	- 6,900.76
ACTIVO FIJO NETO	8,944.56	7,751.81

Nota 10. PROVEEDORES

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

	31/12/2013	31/12/2014
Fabara Abogados Cía Ltda.	73.67	73.67
Hola Impresores	27.92	27.92
Mónica Ortiz	23,000.00	-
Asertenco Cía. Ltda.	7,903.59	9,883.59
Dina Silvia Mesec	184.00	184.00
Mónica Cobos		
Suman	31,189.18	10,169.18

(1) Cuentas por pagar a Proveedores administrativos.

Nota 11. IMPUESTOS POR PAGAR

Las Obligaciones Corrientes se encuentran detalladas de la siguiente manera:

	31/12/2013	31/12/2014
Impuestos por pagar	3,502.50	2,101.70
Impuesto a la Renta por pagar	2,568.74	418.88
Suman	6,071.24	2,520.58

Impuesto a la Renta Generado según Conciliación Tributaria.

CONCILIACION TRIBUTARIA	
PERDIDA DEL EJERCICIO	29,141.90
(-) PARTICIPACION UTILIDADES A TRABAJADORES	-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	31,045.88
(-) AMORTIZACION DE PÉRDIDAS	-
(=) UTILIDAD GRAVABLE	1,903.98
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	418.88
<u>retenciones fuente</u>	<u>- 360.00</u>
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL PERIODO FISCAL CORRIENTE	406.28
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA CANCELADO	46.28
(=) IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	12.60

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. INGRESOS OPERACIONALES

La empresa durante el 2014 tuvo los siguientes ingresos:

INGRESOS

	<u>31/12/2014</u>
Ingresos por Servicios	18,000.00
Suman	18,000.00

Nota 14. GASTOS

	<u>31/12/2014</u>
Gastos Administrativos y de Ventas	
Honorarios Comisiones	12,500.00
Honorarios Contables	1,800.00
Impuestos, Contribuciones y Otros	535.71
Suministros y materiales de oficina	52.00
Depreciacion Muebles y Enseres	1,101.00
Depreciacion Equipos de Oficina	91.75
Gastos No Deducibles	31,045.88
Comisiones Locales	15.56
Suman	47,141.90

Nota 15. 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.


Asertenco Cía. Ltda.