

TESTABRIGHT S.A.
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016
(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 31/12/2016 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 2016. Los mismos que fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 31 de marzo de 2017.

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 2017 y 2016 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 reavalúo 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:

	31/12/2016	31/12/2015
Banco Internacional	265.02	1,802.50
Suman	265.02	1,802.50

(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:

	31/12/2016	31/12/2015
FABARA ABOGADOS	-	10,000.00
Suman		10,000.00

Nota 6. ANTICIPOS A PROVEEDORES

	31/12/2016	31/12/2015
Anticipo a Proveedores	5,219.18	3,300.29
Suman	5,219.18	3,300.29

(1) Anticipo Dr. Diego Ramírez

Nota 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

	31/12/2016	31/12/2015
Credito Tributario RETENCIONES IVA (1)	145.54	1,993.96
2% Servicios Entre Sociedades (2)	405.86	680.00
Suman	551.40	2,673.96

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

(2) Retenciones fuente año corriente

Nota 8. **ACTIVOS FIJOS**

En el activo fijo se encuentra el siguiente detalle

	31/12/2016	31/12/2015
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		
	31/12/2016	31/12/2015
Muebles y Enseres	- 8,472.34	- 7,371.34
Equipos de Computacion	- 312.49	- 312.49
Equipos de Oficina	- 453.79	- 385.87
Suman	9,238.62	8,069.70
ACTIVO FIJO NETO	5,413.95	6,582.87

Nota 9. **PROVEEDORES**

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

	31/12/2016	31/12/2015
Fabara Abogados Cía Ltda.	73.67	73.67
Hola Impresores	30.46	29.00
Asertenco Cía. Ltda.	495.67	8,494.67
Provision de Gastos sin factura	13,003.00	
Otras Cuentas y Dctos por Pagar No Relac. Locales	366.54	
Suman	13,969.34	8,597.34

(1) Cuentas por pagar a Proveedores administrativos.

Nota 10. IMPUESTOS POR PAGAR

Las Obligaciones Corrientes se encuentran detalladas de la siguiente manera:

	31/12/2016	31/12/2015
Impuestos por pagar	4.46	2.64
Impuesto a la Renta por pagar	390.25	2,577.70
Suman	394.71	2,580.34

Impuesto a la Renta Generado según Conciliación Tributaria.

CONCILIACION TRIBUTARIA	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-11,485.65
(-) PARTICIPACION UTILIDADES A TRABAJADORES	-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	13,259.50
(-) AMORTIZACION DE PÉRDIDAS	-
(=) UTILIDAD GRAVABLE	1,773.85
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	390.25
<u>retenciones fuente</u>	<u>- 405.86</u>
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL PERIODO FISCAL CORRIENTE	13.92
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA CANCELADO	-
IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR	400.31

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 2016 tuvo los siguientes ingresos:

INGRESOS

	<u>31/12/2016</u>
Ingresos por Servicios	20,292.78
Suman	20,292.78

Nota 14. GASTOS

Los gastos de administración son:

	<u>31/12/2016</u>
Gastos Administrativos y de Ventas	
Honorarios Comisiones	5,003.00
Promoción Y Publicidad Bienes	201.75
Honorarios Profesionales Personas Naturales	9,462.50
Honorarios Contables	1,800.00
Gastos Impuestos Municipales	809.60
Depreciación Muebles y Enseres	1,101.00
Depreciación Equipo de Oficina	67.92
Suministros y materiales de oficina	28.00
Gastos No Deducibles	13,259.50
Comisiones Locales	45.16
Suman	31,778.43

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.