

COMPAÑÍA DE ASESORIA BROCASA S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

Constitución.- La Compañía es una sociedad anónima que fue constituida mediante escritura pública otorgada el 1 de marzo de 2010 ante el Notario Vigésimo Segundo del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón, el 12 de marzo del 2010 bajo el número 722, tomo 141, repertorio 9182; bajo la Razón Social de Asesoría Inmobiliaria y Asesoría Sociedad Anónima.

Cambio de denominación y reforma de estatutos.- Mediante escritura pública ante la Notaría Segunda del Cantón Quito con fecha 18 de abril del 2012 la compañía efectuó un cambio de denominación y reforma de estatutos, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 28 de junio del 2012, bajo el número 2559, tomo 143. La actual Razón Social de la Compañía es: Compañía de Asesoría Brocasa S.A.

Gobierno y Administración.- La Compañía se encuentra gobernada por la Junta General de Accionistas y es administrada por el Presidente y por el Gerente General.

Domicilio.- La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio es en Distrito Metropolitano de Quito; puede establecer sucursales o agencias en uno o varios lugares dentro o fuera de la Republica del Ecuador.

Objeto Social.- Prestación de servicios de Asesoría Integral en los campos jurídico, económico, inmobiliario, financiero, empresarial y para proyectos.

NOTA 2.- BASES DE ELABORACION

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012, han sido elaborados de acuerdo a la Normativa Contable NIIF para Pymes, de conformidad con la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 emitida el 12 de enero del 2011 y publicada en el Registro Oficial del 27 del mismo mes.

La empresa se encuentra en el tercer grupo de compañías, y está obligada a preparar sus estados financieros bajo NIIF a partir del 1 de enero del 2012 consecuentemente se establece el 2011 como periodo de transición y el año 2012 de aplicación obligatoria.

La empresa prepara sus estados financieros sobre la base de acumulación o devengo. Es decir las transacciones y demás sucesos se reconocerán cuando ocurran y no cuando se recibe o paga efectivo u otro medio líquido.

La compañía cumple con su objeto social y los estados financieros han sido elaborados en dólares americanos.

NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES.

A continuación se resumen las políticas y prácticas contables más significativas utilizadas en la preparación de Los Estados Financieros de la COMPAÑÍA DE ASESORIA

BROCASA S.A., de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES):

1.- Efectivo y Equivalente de Efectivo

Los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo mantenido en caja o en entidades financieras, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez.

2.- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

3.- Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada, y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Una partida será reconocida si cumple los siguientes requisitos:

- a) Si va a ser usada en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos
- b) Se esperan usar durante más de un periodo.
- c) Es probable que se obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo; y si
- d) El costo del activo puede ser valorado con fiabilidad

La depreciación se carga a resultados en función de la vida útil estimada del activo, aplicando el método de lineal recta, de la siguiente manera:

Descripción	Año	%
	Vida Útil	Depreciación
Equipo de Computación y Software	3	33
Vehículos	5	20

4.- Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cierre de los Estados Financieros BROCASA S.A., revisará el valor de sus activos sujetos a deterioro para determinar si existen indicios de que estos 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.

5. Activos financieros.

Los activos financieros se reconocerán en los estados financieros cuando se lleve a cabo su adquisición y se registrarán inicialmente a su valor razonable, se clasificarán de la siguiente forma:

- . Activos financieros para negociación: Corresponderán a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten.
- . Activos financieros al vencimiento: corresponderán a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.
- . Activos financieros disponibles para la venta: se incluirán aquellos valores que no se mantienen con propósito de negociación, no calificados como colocaciones, préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa:

Los activos financieros para negociación y aquellos clasificados como disponibles para la venta se valorizarán a su “valor razonable” a la fecha de cada cierre.

6. Clasificación de activos entre corrientes y no corrientes.

La empresa reconocerá un activo cuando sea probable que existan beneficios económicos y cuando el costo o el valor del activo puedan ser medidos de manera confiable.

Los activos que se clasifican como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda vender o realizar en el transcurso de ese ciclo. Se clasificará como activo no corriente a todos aquellos activos que no corresponde clasificar como activos corrientes.

7.- Cuentas comerciales por pagar.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

8.- Sobregiros y préstamos bancarios.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

9.- Clasificación de pasivos entre corrientes y no corrientes.

La empresa reconocerá un pasivo cuando sea probable que habrá una salida de recursos para cancelar obligaciones existentes y cuando la salida de recursos puedan ser medidos de manera confiable.

Los pasivos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda liquidar en el transcurso del ciclo normal. Se clasificará como pasivo no corriente a todos aquellos pasivos que no corresponde clasificar como pasivos corrientes.

10.- Compensaciones de saldos.

Solo se compensarán entre si los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones originadas contractualmente o por el imperativo de una norma legal.

11.- Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias.

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios, se reconoce cuando se realiza el servicio y este ha sido concluido. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta libre de descuentos e impuestos asociados con la venta.

12.- Reconocimiento de gastos.

Los gastos se reconocerán en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros.

13.- Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

14.- Costos por préstamos.

Todos los costos por préstamos se reconocerán en el resultado del periodo en el que se incurre.

REVELACION DE SALDOS DE BALANCE:

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Se resume de la siguiente manera:

Banco del Pichincha		4.609,92
Inversiones Corrientes		25.000,00
TOTAL	UDS.	<u>29.609,92</u>

NOTA 4.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende los siguientes rubros:

Cuentas por Cobrar Empleados		189,417.09
Anticipo Proveedores		11,426.23
TOTAL	U.S.D.	<u>200,843,32</u>

NOTA 5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

El saldo de esta cuenta lo conforman los siguientes valores:

Crédito Tributario de IVA		11,452.21
Retenciones de Impuesto a la Renta		<u>3,427.94</u>
TOTAL	U.S.D.	14,880.15

NOTA 6.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Este rubro se resume como sigue:

	Costo	Depreciación Acumulada	Total
Equipo de Computación y Software	1,200.48	54.55	1,145.93
Vehículos	19,794.00	7,917.60	11,876.40
TOTAL	U.S.D. 20,994.48	7,972.15	<u>13,022.33</u>

NOTA 7.- PROVEEDORES

El saldo de esta cuenta lo conforman los siguientes valores:

Carlo Caltagirone Larizza		84.280.00
Expertiseadvisor Abogados Cia. Ltda.		500.00
Piedra Vivar Pablo Arturo		198.42
Sarzosa Larrea Marcelo Alejandro		900.00
Otros		<u>62.50</u>
TOTAL	U.S.D.	<u>85.940.92</u>

NOTA 8.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Comprende los siguientes impuestos:

Retenciones de I.V.A por Pagar		11,986.64
Retenciones de Impuesto a la Renta		<u>2,650.26</u>
TOTAL	U.S.D.	<u>14.636.90</u>

NOTA 9.- DIVIDENDOS POR PAGAR

En esta cuenta se registra los dividendos por pagar de años anteriores. El monto al que ascienden estos dividendos es de USD. 35.530,54.

NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.

Corresponde a préstamos recibidos de terceros por el valor de USD 72.346.24

NOTA 11.- CAPITAL SOCIAL

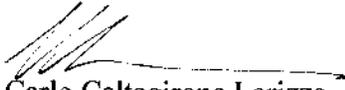
El Capital Social suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2012 asciende al valor de USD 800,00.

El desglose del saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2012, es como sigue:

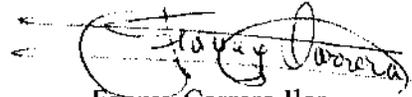
Accionista	Valor	% Participación
Carlo André Caltagirone Burey	400,00	50,00
Aldo Caltagirone	<u>400,00</u>	<u>50,00</u>
Total US \$	800,00	100,00

NOTA 12.- EVENTOS SUBSECUENTES Y JUICIOS

La compañía no tiene juicios o reclamos legales que requieran ser revelados, además a la presentación de los balances indicados, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia requieran ser revelados.



Carlo Caltagirone Larizza
GERENTE GENERAL



Fanny Carrera Iler
CONTADORA