

BONOLDI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. Información general

BONOLDI S.A. fue constituida en el Ecuador en 2003 y su actividad principal es la instalación y administración de restaurantes, hoteles, hosterías, moteles, clubes, bares, discotecas, etc. Para el desarrollo de sus actividades, la compañía se encuentra ubicada en cantón Samborombón, Centro Comercial Las Yaras 1 Pb.

2. Marco Regulatorio y Bases de Presentación

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma internacional de información financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2014.

3. Políticas Contables Significativas

3.1 Efectivo y Equivalentes de efectivo

Incluye saldos en efectivo y depósitos en cuenta corriente en banco local, que no genera interés. Además comprende de inversiones financieras líquidas con vencimientos originales de 3 meses o menos.

3.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. El período de crédito promedio sobre el servicio prestado es de 30 días.

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas se clasifican en activos corrientes, excepto aquellos cuyo vencimiento es superior a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Se espera que las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se recuperen dentro de los 12 meses próximos.

3.3 Propiedad, Planta y Equipos

3.3.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedad y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

3.3.2 Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo

Después del reconocimiento inicial de las propiedades y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdidas por deterioro del activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

3.3.3 Métodos de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Propiedades y Equipos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Inmuebles, naves y aeronaos	20
Maquinarias y equipos	10
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipos de computación y comunicación	3

3.3.4 Retiro o venta de propiedades y equipos

La utilidad o pérdida que surge del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

3.4 Deterioro del valor de los activos tangibles

Al final de cada período, la Administración de la Compañía evalúa los valores en libros de sus propiedades y equipos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido

alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

3.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Son registrados a su valor razonable.

3.6 Impuestos

3.6.1 Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributable) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el organismo de control tributario al final de cada periodo.

3.6.2 Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas 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 temporarias imposables. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias 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 periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente al mismo organismo de control tributario.

3.6.3 Impuestos corrientes y diferidos

Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados de año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

3.7 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

3.8 Beneficios a Empleados

3.8.1 Participación de Trabajadores

La Administradora reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

3.8.2 Beneficios definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos por jubilación patronal se determina usando el método de la Unidad de Crédito Proyectada, con la valoración actuarial realizada al final de cada período.

La política de registro de las provisiones por concepto de jubilación patronal y bonificación por desahucio, se considerará es importes que se establezcan de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías, debiendo hacer el reconocimiento de dicha provisión sobre el importe que cubra las reservas matemáticas de la totalidad de empleados que presten sus servicios de manera continua o ininterrumpida dentro de la organización. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en su totalidad en resultados.

3.9 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan a valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios procedentes de la transferencia de productos agrícolas, en donde la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos. El importe de los ingresos y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción puede ser medido con fiabilidad y sea probable de que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

3.10 Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen o miden que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúa el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3.11 Compensación entre Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

4. Impuesto a la renta reconocido en los resultados:

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y gasto por impuesto a la renta corrientes, es como sigue:

	2014 (en U.S. dólares)
(Pérdida) Utilidad según estados financieros	80,127.38
(Pérdida) Utilidad según estados financieros antes de Impuesto a la Renta	80,127.38
Participación Trabajadores	(12,019.11)
Gastos no deducibles	
Utilidad Gravable	68,108.27
Impuesto a la renta causado	(14,983.82)
Impuesto a la renta cargado a resultados	(14,983.82)

PATRIMONIO

Capital Social: Al 31 de diciembre del 2014, representa 800 acciones ordinarias, de valor nominal unitario de \$1 cada una.

Resultados Acumulados: Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

2014
(en U.S. dólares)

Resultados Acumulados	59,657.19
Resultado del Ejercicio	<u>53,124.45</u>
Total	112,781.64

5. INGRESOS

Un resumen de los ingresos durante el año 2014 es como sigue:

	Diciembre 31, 2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Ventas Ordinarias	625,961.59	625,961.59
	<u>625,961.59</u>	<u>625,961.59</u>

6. Cada partida de los estados financieros incluye:

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10101	EFLUJO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 17,290.87	\$ 34,347.42	49.66%
1010101	CAJA BANCOS	\$ 17,290.87	\$ 34,347.42	49.66%

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ -	\$ 23,013.64	100.00%
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	\$ -	\$ 23,013.64	100.00%

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10103	INVENTARIOS	\$ 6,364.06	\$ 7,800.00	18%
1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	\$ -	\$ 7,800.00	100%
1010300	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	\$ 6,364.06	\$ -	0%

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 7,091.55	\$ 12,500.05	43.72%
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ -	\$ 2,867.35	100.00%
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	\$ 7,091.55	\$ 9,732.70	27.14%

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 54,192.88	\$ 74,526.94	27.29%
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 15,000.00	\$ 20,573.80	12.51%
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 59,500.03	\$ 60,724.68	6.62%
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 2,691.80	\$ 2,691.80	0.00%
1020109	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	\$ -	\$ 25,705.35	100.00%
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			31.85%

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10204	ACTIVO INTANGIBLE	\$ 6,401.83	\$ 6,424.93	
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	0%
1020404	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES			23%
1020406	OTROS INTANGIBLES (CONSTITUCION Y OTROS DE)	\$ 9,884.51	\$ 9,884.51	0%

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ -	\$ 7,784.09	100.00%
2010301	LOCALES	\$ -	\$ 7,784.09	100.00%

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	\$ -	\$ 5,060.64	100%

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 17,692.18	\$ 32,104.79	44.89%
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 3,184.14	\$ -	0.00%
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 3,915.15	\$ 5,251.12	25.44%
2010703	CONFIESS	\$ 1,763.99	\$ 2,367.10	25.11%
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ -	\$ 12,447.37	100.00%
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES 15%	\$ 8,828.90	\$ 12,019.11	26.52%

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	\$ 5,000.00	\$ -	0%

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 10.000.00	\$ -	0%
2020301	LOCALES	\$ 10.000.00	\$ -	0%

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
3	PATRIMONIO NETO	\$ 60.649.01	\$ 113,773.46	46.69%
301	CAPITAL	\$ 800.00	\$ 800.00	0.00%
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 800.00	\$ 800.00	0.00%
304	RESERVAS	\$ 191.82	\$ 191.82	0%
30401	RESERVA LEGAL	\$ 191.82	\$ 191.82	0%
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 20,633.43	\$ 59,657.19	65.41%
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 20,633.43	\$ 59,657.10	55.41%
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 39,023.76	\$ 53,124.45	26.54%
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 39,023.70	\$ 53,124.45	20.54%

7. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

BONOLDI
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 al 31 de diciembre del 2014
 Expresado en Dólares de Norte América

CÓDIGO	CUENTA	NOTAS	2013	2014	VARIACION
4	INGRESOS		\$ 625,981.59	\$ 650,264.72	25%
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		\$ 625,981.59	\$ 650,264.72	25%
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		\$ 125,981.59	\$ 150,264.72	20%
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		\$ 245,635.21	\$ 375,095.84	35%
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		\$ 245,635.21	\$ 375,095.84	35%
510102	(1) COMPRAS NETAS LOCALES DE BENSINERÍA				
	PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		\$ 251,031.21	\$ 375,095.84	33%
510103	(2) INVENTARIO FINAL DE BENSINERÍA PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA			\$ -	0%
42	GANANCIA BRUTA		\$ 380,326.38	\$ 275,168.88	25%
52	GASTOS		\$ 321,467.02	\$ 394,981.50	19%
5201	GASTOS DE MONTA		\$ 302,174.49	\$ 336,075.67	10%
520101	SUELDOS, SALARIOS Y OTRAS REMUNERACIONES		\$ 61,591.94	\$ 124,742.42	51%
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluye fondo de reserva)		\$ 7,403.42	\$ 19,607.48	67%
520103	BONIFICOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		\$ 16,457.99	\$ 25,546.51	37%
	HONORARIOS, COMISIONES Y OTRAS A PERSONAS NATURALES		\$ 4,294.42	\$ 8,930.44	67%
520105	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$ 21,434.19	\$ 5,925.05	-260%
520109	ASEGURAMIENTO OCUATIVO		\$ 39,059.54	\$ 30,294.78	-9%
520111	PROMOCION Y PUBLICIDAD		\$ 12,700.00	\$ 18,723.64	24%
520112	COMUNICABLES		\$ 354.78	\$ -	0%
520115	TRANSPORTE		\$ 22,390.10	\$ 11,173.00	-100%
	GASTOS DE GESTION (pagos por a suministros, Internet y otros)		\$ 5,900.00	\$ 7,955.56	25%
520118	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		\$ 9,754.59	\$ 10,305.12	21%
520121	DEPRECIACIONES		\$ 7,165.49	\$ 16,788.15	57%
5201201	DEPRECIACIONES PLANTA Y EQUIPO		\$ 7,165.49	\$ 16,788.15	57%
520126	OTROS GASTOS		\$ 50,550.40	\$ 59,955.92	-66%
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 3,354.78	\$ 11,307.05	172%
520201	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		\$ 3,354.78	\$ 11,307.05	172%
5203	GASTOS FINANCIEROS		\$ 15,937.75	\$ 24,973.25	36%
520301	INTERESES		\$ 15,937.75	\$ 24,973.25	36%
	RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRAB. E IMPTO A LA RENTA		\$ 58,859.36	\$ 80,127.38	27%
60	participacion trabajadores		\$ 8,625.90	\$ 12,818.11	21%
62	RESULTADO DEL EJERCICIO antes de impuestos (IR)		\$ 59,625.46	\$ 68,108.27	21%
62	Impuesto a la renta		\$ 11,006.70	\$ 14,383.82	21%
64	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO		\$ 39,625.76	\$ 53,124.45	21%
67	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		\$ 39,625.76	\$ 53,124.45	21%
79	GANANCIAS(PERDIDA) NETA DEL PERIODO		\$ 39,023.76	\$ 53,124.45	21%
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		\$ 39,023.76	\$ 53,124.45	27%


 CPA KARINA BRIONES CHIRIBOGA
 CONTADORA GENERAL