

BODEQUIL S.A.

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

BODEQUIL S.A.
PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1 ACTIVIDAD

BODEQUIL S.A. - (La Compañía) fue constituida el 13 de diciembre del 2005, en la ciudad de Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de diciembre del 2005 en el mismo cantón. Con fecha 2 de Octubre del 2009, la Superintendencia de Compañías mediante Resolución declara la disolución de **Bodequil S.A.** por no contar con el número de accionistas exigibles por la Ley de Compañías, dicha resolución fue inscrita en el Registro Mercantil el 18 de enero del 2011. Posteriormente la Compañía fue reactivada por disposición de la Superintendencia de Compañías el 27 de octubre del 2011 e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de noviembre del 2011.

Su actividad principal es la fabricación de materiales de construcción y su actividad secundaria y por la que ha obtenido ingresos los últimos años es por alquiler y explotación de bienes inmuebles. Para el cumplimiento de su finalidad social, la compañía podrá efectuar todas las operaciones mercantiles, los actos y contratos permitidos por las leyes de la República del Ecuador.

Ciertos indicadores publicados por el Banco Central del Ecuador y relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en estos últimos años, son como sigue:

	%
2012	4,1%
2011	5,4%
2010	3,3%

2 BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006, adoptó y determinó la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009, por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Con fecha 20 de noviembre del 2008, se publicó la Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, la cual modifica los plazos mencionados en la Resolución No. 06.Q.ICI-004, y solicita la presentación de información relacionada con este proceso.

Complementariamente la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011 dispuso que para efecto del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DOLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

BODEQUIL S.A.
PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

2 BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES
(Continuación)

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) (Continuación)

La evaluación de estas condiciones se realizará tomando como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición.

Así mismo, dispuso la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, de todas aquellas personas jurídicas que cumplan con las tres condiciones que la califican como PYMES.

Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2012.

En relación con esta normativa, la compañía **Bodequil S.A.**, cumple con las tres condiciones que la califican como PYMES consecuentemente con el propósito de obtener los primeros estados financieros de forma comparativa bajo NIIF para PYMES, inició el proceso de adopción conforme la información requerida en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, aplicando el cambio de los procesos contables y los sistemas de información para generar los ajustes contables requeridos tanto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 (año de transición) como para los estados financieros del ejercicio 2012, resultando una disminución neta del pasivo e incremento del patrimonio en US\$ 80.002.

Declaración de cumplimiento.- A partir de enero 1 del 2012, en base a la Resolución No. 08-G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O.498 del 31.XII.2008), la Compañía declara que elabora y presenta estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), contenidas en 35 secciones más el Glosario de Términos que incluyen las definiciones técnicas utilizadas por estas normas.

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de medición.- La compañía tiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) y los estados financieros están preparados sobre la base del costo histórico los cuáles se presentan a su valor razonable y disposiciones reglamentarias emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja y bancos.

Cuentas y documentos por Cobrar.- Las cuentas y documentos por cobrar se reconocen inicialmente al costo menos cualesquier pérdida por deterioro del valor.

BODEQUIL S.A.
PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Propiedades.- Están contabilizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Los pagos por mantenimiento son cargados al gasto, y las mejoras que prolongan su vida se capitalizan.

El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos, en base a las siguientes tasas de depreciación anual:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%

Impuesto a la renta.- La Ley de Régimen Tributario Interno para el año 2012 estableció la tarifa de impuesto a la renta del 23% para sociedades. En caso de que la utilidad del año o parte de ella sea capitalizada dentro del año siguiente, la tarifa disminuye 10 puntos porcentuales, siendo requisito indispensable formalizarla con la inscripción en el Registro Mercantil.

Capital social.- Se registra el monto total del capital representado por acciones el mismo que consta en la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

Ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos se reconocen en el periodo por el método del devengado, es decir, los ingresos cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.

4 EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012, está compuesto como sigue:

	<u>2012</u> (US dólares)
Banco del Pacífico	1.643
Total	<u>1.643</u>

5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas y documentos por cobrar representan:

	<u>2012</u> (US dólares)
Clientes	0
Compañías Relacionadas	132.375
Crédito tributario (IVA)	<u>116.045</u>
Subtotal	248.420
(-)Provisión Cuentas Incobrables	<u>(31)</u>
Total	<u>248.389</u>

BODEQUIL S.A.
PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (Continuación)

Las Cuentas por cobrar a Compañías relacionadas, representan a facturas por ventas de mercaderías que no generan intereses, ni tienen fecha específica de vencimiento. Al 31 de diciembre del 2012 representa principalmente una cuenta por cobrar a Panorama Interprises Inc. por US\$ 132.310.

Retenciones en la fuente, representan créditos tributarios a favor de la Compañía por Impuesto a la renta.

Durante el año 2012 la cuenta Provisión para cuentas Incobrables no registra ningún movimiento.

6 PROPIEDADES

Durante el año 2012, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

	<u>Adiciones</u>	<u>Ajuste</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-12</u>
	(US dólares)		
Terreno		(25.394)	0
Edificios	<u>746.065</u>	<u>0</u>	<u>1.560.159</u>
Subtotal	746.065	(25.394)	1.560.159
(-)Deprec. acumulada	<u>(78.008)</u>	<u>0</u>	<u>(93.747)</u>
Total	<u>668.057</u>	<u>(25.394)</u>	<u>1.466.412</u>

7 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por pagar consisten de lo siguiente:

	<u>2012</u> (US dólares)
Proveedores Locales	79.513
Compañías Relacionadas	414.041
Obligaciones Tributarias	<u>16.054</u>
Total	<u>509.608</u>

Las cuentas por pagar a proveedores locales incluyen principalmente facturas por compras de mercaderías.

Las cuentas por pagar relacionadas representan principalmente cancelación de deudas, pagos por servicios de mantenimiento y compras, no generan intereses ni cuenta con fecha específica de vencimiento. Al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta representa principalmente una deuda con Avanplus S.A. por US\$ 394.956.

BODEQUIL S.A.
PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

7 CUENTAS POR PAGAR (Continuación)

Las Obligaciones tributarias corresponden a impuestos pendientes al 31 de diciembre del 2012 como sigue:

	<u>2012</u>
	(US dólares)
Impuesto a la Renta	13.414
Retenciones en la fuente	0
IVA por Pagar	<u>2.640</u>
Total	<u>16.054</u>

8 PASIVO A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2012 representa compras de mercaderías a Compañía Ferremundo S.A. que no generan intereses y no cuenta con fecha de vencimiento.

9 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2012, el capital de la Compañía está representado por 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, de un valor nominal de US\$ 1,00 cada una, que totalizan el capital suscrito y pagado, cuyos accionistas son:

	<u>No. de</u>	<u>U\$ dólares</u>
	<u>Acciones</u>	
Panorama Enterprises Inc.	75.095	75.095
Cobritsa S.A.	<u>1</u>	<u>1</u>
Total	<u>75.096</u>	<u>75.096</u>

10 IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible por el período fiscal 2012, fue determinada como sigue:

		<u>2012</u>
		(US dólares)
Utilidad del ejercicio	(A)	137.974
(+) Gastos no deducibles		<u>0</u>
Base imponible		137.974
(-) 23% Impuesto a la renta	(B)	<u>(31.734)</u>
Utilidad neta del ejercicio (A-B)		<u>106.240</u>

A la fecha de este informe (abril 11 del 2013), las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía no han sido revisadas por las autoridades fiscales. De acuerdo con disposiciones legales las obligaciones y acciones de cobro de créditos tributarios por incumplimiento de deberes formales prescribe en el plazo de cinco años; y, en siete años, si la declaración presentada resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

BODEQUIL S.A.
PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

11 APLICACIÓN NORMAS NIIF POR PRIMERA VEZ

Únicamente para propósitos de información comparativa, se presentan los estados financieros del año 2011 y 2010 que incluyen los ajustes efectuados en la convergencia a NIIF que fueron registrados en enero 1 del 2012, como sigue:

	NEC <u>31-dic- 10</u>	Efecto de la Transición a NIIF (US dólares)	NIIF <u>31-dic-10</u>
<u>Activos</u>			
Activo corriente:			
Efectivo	1.572		1.572
Cuentas por cobrar	<u>431.345</u>		<u>431.345</u>
Total activo corriente	432.917	0	432.917
Propiedades	<u>62.049</u>	0	<u>62.049</u>
Total activos	<u>494.966</u>	0	<u>494.966</u>
<u>Pasivos y patrimonio</u>			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar	<u>154.593</u>	(80.002)	<u>74.591</u>
Total pasivos corrientes	<u>154.593</u>	(80.002)	<u>74.591</u>
Total pasivos	<u>154.593</u>	(80.002)	<u>74.591</u>
Patrimonio:			
Capital social	75.096		75.096
Reserva legal	30.583		30.583
Resultados acumulados aplicación NIIF	0	80.002	80.002
Resultados acumulados	<u>234.694</u>		<u>234.694</u>
Total patrimonio	<u>340.373</u>	<u>80.002</u>	<u>420.375</u>
Total pasivos y patrimonio	<u>494.966</u>	0	<u>494.966</u>

	NEC <u>31-dic- 11</u>	Efecto de la Transición a NIIF (US dólares)	NIIF <u>31-dic-11</u>
<u>Activos</u>			
Activo corriente:			
Efectivo	18.391		18.391
Cuentas por cobrar	<u>251.778</u>		<u>251.778</u>
Total activo corriente	270.169	0	270.169
Propiedades	<u>823.749</u>	0	<u>823.749</u>
Total activos	<u>1.093.918</u>	0	<u>1.093.918</u>
<u>Pasivos y patrimonio</u>			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar	<u>230.078</u>	(80.002)	<u>150.076</u>
Total pasivos corrientes	230.078	(80.002)	150.076
Pasivo a largo plazo	<u>354.715</u>	0	<u>354.715</u>
Total pasivos	<u>584.793</u>	(80.002)	<u>504.791</u>
Patrimonio:			
Capital social	75.096		75.096
Reserva legal	30.583		30.583
Resultados acumulados Adopción NIIF	0	80.002	80.002
Resultados acumulados	<u>403.446</u>		<u>403.446</u>
Total patrimonio	<u>509.125</u>	<u>80.002</u>	<u>589.127</u>
Total pasivos y patrimonio	<u>1.093.918</u>	0	<u>1.093.918</u>

BODEQUIL S.A.
PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

11 APLICACIÓN NORMAS NIIF POR PRIMERA VEZ (Continuación)

Notas para la conciliación del patrimonio al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011:

- a) No se deberá reconocer partidas como activos o pasivos si no cumplen con las condiciones de las NIIF para PYMES.
- b) Se procedió con la baja de cuentas por pagar a proveedores, correspondientes a valores no reclamados por US\$ 80.002.

12 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.ICI.008 del Suplemento R.O. No. 564 de abril 26 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2012 no existen tales cuentas.

Transacciones y operaciones con Partes vinculadas.- Al 31 de diciembre del 2012, se encuentra reveladas en la Nota 5 y 7.

Eventos posteriores.- Entre diciembre 31 del 2012 (fecha de cierre de los estados financieros) y abril 11 del 2013 (fecha de conclusión de la auditoría) la Administración considera que no existen eventos significativos que afecten la presentación de los estados financieros del año 2012.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el año 2012, hemos dado cumplimiento a las recomendaciones efectuadas para superar observaciones de control interno detectadas por auditoría externa.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.
