

ECUABONA S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 01 DE ENERO DEL 2012

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de ECUABONA S.A.en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....	3
NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.....	3
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA	3
2.2 PERÍODO CONTABLE.....	3
2.3 BASES DE PREPARACIÓN.....	4
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	4
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN	4
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	5
2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.....	5
2.4.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	5
2.4.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6
2.4.6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	6
2.4.7 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	6
2.4.8 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS	7
NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN	7
3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).....	8
4.1 ACTIVO CORRIENTE	10
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	10
10102 ACTIVOS FINANCIEROS.....	10
10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	10
4.2 ACTIVO NO CORRRIENTE	11
10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	11
4.3 PASIVO CORRIENTE	11
20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11
20107 OTRAS OBLIGACIONES	12
4.4 PATRIMONIO.....	13
301 CAPITAL.....	13
304 RESULTADOS ACUMULADOS.....	13

305	RESULTADOS DEL EJERCICIO	13
-----	--------------------------------	----

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 01 DE ENERO DE 2012

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

ECUABONA S.A. Es una sociedad Anónima constituida en el Ecuador, el 18 de Agosto del 2006, y aprobada su constitución por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No 06.G.tJ 0005820 del 21 de Agosto del 2006. El número de Expediente asignado por el organismo de controles el No. 124762

La actividad principal de la compañía es la de Arrendamiento de inmuebles. Al Diciembre 31 del 2012, el Econ. Walter Montalvo Zambrano, poseía el 40.6% de las aportaciones de Capital con derecho a voto, por lo cual es el accionista mayoritario de la sociedad.

La compañía ECUABONA S.A. esta representante por la señora Maria de Lourdes Montalvo Zambrano como presidente y el señor Rubén Darío Ruiz Andaluz como gerente general. La ubicación de la compañía es en la Urbanización Brisas del Río, Ave. 4 A (NE) y 4to. Callejón 16 A (NE), en la ciudad de Guayaquil.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES que afectan a la compañía son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición, y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012 y 01 de enero del 2012.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2011 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **ECUABONA S.A.** al 31 de diciembre del 2012, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 11 de marzo del 2013.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio.

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

2.4.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.4.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

2.4.6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

2.4.7 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de

tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.8 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, es decir son reconocidos cuando ocurren y pueden ser medidos con fiabilidad monetariamente.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos.

NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN

Este es el primer período contable que **ECUABONA S.A.** presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes:

Valor razonable o revalorización como costo atribuido.

La Sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición. Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los terrenos y selectivamente bienes inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales:

CONCILIACIÓN PATRIMONIAL	31/12/2011	01/01/2011
PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES	632,042.00	623,437.87
AJUSTE CONVERSIÓN A NIIF AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION	179,975.21	
AUMENTO DE EDIFICIO POR AVALUO PREDIAL DE EDIFICIO		179,975.21
DISMINUCIÓN DE DEPRECIACIÓN NEC POR AVALUO PREDIAL	19,329.86	
RECONOCIMIENTO DE DEPRECIACIÓN NIIF POR AVALUO	(22,378.82)	
OTROS AJUSTES		
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012	808,968.25	803,413.08

AUMENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO POR AVALUO DE EDIFICIO

La entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la medición de una partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

La entidad que adopta por primera vez las NIIF podrá elegir utilizar una revaluación según PCGA anteriores de una partida de propiedades, planta y equipo, ya sea a la fecha de transición o anterior, como costo atribuido en la fecha de la revaluación, si esta fue a esa fecha sustancialmente comparable:

- (a) al valor razonable; o

- (b) al costo depreciado según las NIIF, ajustado para reflejar, por ejemplo, cambios en un índice de precios general o específico.

Al 31 de enero del 2011 la compañía registro un aumento en su patrimonio por el avalúo catastral de Edificio utilizando el modelo del costo aumentando el valor del mismo en \$179,975.21.

DISMINUCIÓN DEPRECIACION NEC Y REGISTRO DEPRECIACION NIIF

Para el 1 de enero del 2011 la depreciación acumulada fue de \$70,410.54 valor que está bajo PCGA anterior y para el 31 de diciembre del 2011 se realizó un ajuste para adoptar el modelo de costo atribuido que nos permite la aplicación de la NIIF 1 aplicación por primera vez en sus excepciones, dando como resultado una disminución al patrimonio por por el mismo monto.

Al final de la transición la empresa registra como depreciación acumulada con saldo NIIF por un valor de \$70,382.40 monto que fue generado por la depreciación del vehículo avaluado.

RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO DEL AÑO DESDE PRINCIPIOS CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADOS EN ECUADOR A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.

RESULTADO NEC TOTAL DEL AÑO	24,479.12
AJUSTES NIIF	
DEPRECIACIÓN DE PPyE	(742.42)
IMPUESTO A LA RENTA	(5,874.99)
TOTAL DE AJUSTES	(6,617.41)
ESTADO DE RESULTADO DE ACUERDO NIIF	17,861.71

NOTA 4: PRINCIPALES CUENTAS

4.1 ACTIVO CORRIENTE

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 63,235.94	\$ 69,241.64	\$ 32,653.59
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ 63,235.94	\$ 69,241.64	\$ 32,653.59

10102 ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$ 12,643.52	\$ 14,243.52	\$ 15,743.52
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 12,643.52	\$ 14,243.52	\$ 15,743.52

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a las transacciones entre la compañía y relacionados. Para el 01 de enero del 2011 se tiene cuentas por cobrar por \$12,643.52, mientras que para diciembre del 2012 las cuentas por cobrar sumaron \$12,643.52.

10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA), NETO DE IVA RECAUDADO	\$ -	\$ 97.46	\$ -
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	\$ 3,764.32	\$ 6,400.58	\$ 5,760.00
TOTAL DE ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 3,764.32	\$ 6,498.04	\$ 5,760.00

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

4.2 ACTIVO NO CORRRIENTE

10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
TERRENO	\$ 207,721.00	\$ 207,721.00	\$ 207,721.00
EDIFICIO	\$ 530,307.12	\$ 497,307.12	\$ 497,307.12
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 6,941.54		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 2,522.00	\$ 2,522.00	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$ 54,633.93	\$ 54,633.93	\$ 54,633.93
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (65,769.32)	\$ (32,837.90)	\$ (1,145.20)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 736,356.27	\$ 729,346.15	\$ 758,516.85

Para el 1 de enero del 2011 los activos suman un total de \$758,516.85.

Mientras que para el 31 de diciembre del 2012 la compañía tiene Propiedad planta y Equipo por \$726,770.12

4.3 PASIVO CORRIENTE

20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CUENTAS POR PAGAR LOCALES	\$ 3,157.59		\$ 4,141.46
TOTAL CUENTAS POR PAGAR LOCALES	\$ 3,157.59	\$ -	\$ 4,141.46

La compañía tiene cuentas por pagar a proveedores locales habituales por la compra de suministros y materiales.

20107**OTRAS OBLIGACIONES**

OTRAS OBLIGACIONES	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ -	\$ 5,874.99	\$ 5,119.42
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES	\$ -	\$ 5,874.99	\$ 5,119.42

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables, Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 será de 22%.

20108**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS**

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	\$ 1,186.73	\$ 1,434.00	\$ -
TOTAL CTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELAC.	\$ 1,186.73	\$ 1,434.00	\$ -

20210**OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
OTROS PASIVOS	\$ 4,207.52	\$ 745.57	\$ -
TOTAL OTROS PASIVOS	\$ 4,207.52	\$ 745.57	\$ -

4.4 PATRIMONIO

301 CAPITAL

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 800.00	\$ 800.00	\$ 800.00
TOTAL	\$ 800.00	\$ 800.00	\$ 800.00

302 APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$ 577,756.25	\$ 577,756.25	\$ 577,756.25
TOTAL	\$ 577,756.25	\$ 577,756.25	\$ 577,756.25

304 RESULTADOS ACUMULADOS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
GANANCIAS/PERDIDAS ACUMULADAS	\$ 35,862.88	\$ 34,881.62	\$ 29,523.36
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ 179,975.21	\$ 179,975.21	\$ 179,975.21
TOTAL	\$ 215,838.09	\$ 214,856.83	\$ 209,498.57

305 RESULTADOS DEL EJERCICIO

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 10,217.15	\$ 17,861.71	\$ 15,358.26
TOTAL	\$ 10,217.15	\$ 17,861.71	\$ 15,358.26

Atentamente.,



Econ. Rubén Ruiz Andaluz
Gerente General
Ced. id. 1204371379