

A. BONN CHANCE ECUADOR S.A.:

La compañía se constituyó mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 26 de Marzo del 2004. Su actividad se rige por las normas societarias y tributarias vigentes en la República del Ecuador y por las disposiciones del estatuto de su constitución. Se encuentra domiciliada en la ciudad de Quito.

Su objeto principal se resume en las siguientes actividades:

- a) Actividades relacionadas con la Contabilidad.
- b) Actividades de asesores financieros.

El Plazo de duración de la compañía es de cien años, contados a partir de la inscripción de la Escritura en el Registro Mercantil,

B. PRINCIPIOS CONTABLES UTILIZADOS:

De acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, las empresas domiciliadas en la República del Ecuador, debían adoptar las normas internacionales de información financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional para Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés). Para ello, estableció un cronograma de implementación, considerando determinadas características de las empresas. A BONN CHANCE ECUADOR S.A. le correspondió implementar NIIF para PYMES a partir del 1 de enero del 2012, siendo el año 2011 el período de transición. Los estados financieros adjuntos han sido preparados observando las normas contables mencionadas.

DECLARACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN

En concordancia con lo establecido en el párrafo 35.4 de la Sección 35 de la norma internacional de información financiera NIIF para PYMES, la administración declara de manera explícita y sin reserva alguna que, a partir del 1 de enero del 2012, BONN CHANCE ECUADOR S.A. ha adoptado las normas internacionales de información financiera para PYMES, emitidas por el Comité Internacional Para Normas de Contabilidad del IFAC, las que han servido de base para la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 y para ajustar los correspondientes a los períodos terminados el 31 de diciembre del 2010 y 2011, que sirvieron de base para la presentación comparativa.

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con NIIF PYMES, requiere que la administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con la finalidad de valorar y presentar algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos se basaron en la mejor información disponible al momento, los cuales pueden ser diferentes al efecto final.

B. PRINCIPIOS CONTABLES UTILIZADOS: (Continuación)

Las políticas contables más importantes utilizadas en la elaboración de los estados financieros son las siguientes:

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Saldos bancarios en moneda extranjera: La Compañía mantiene una cuenta corriente en dólares, depositados en un Banco local.

La Compañía reconoce, en los resultados del periodo en que se originan, las diferencias de cambio que surgen al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes a las que se utilizaron para su conversión en el reconocimiento inicial, durante el periodo o en periodos anteriores, según lo establece la Sección 30 de NIIF PYMES.

Las diferencias en cambio de moneda, se presentan como otro resultado integral, según lo establece el párrafo 5.4 (b) (i) de la Sección 5 de NIIF PYMES, Estado de resultado integral y estado de resultados.

Cuentas por pagar: Siendo deudas por pagar a corto plazo y de rápida rotación, en lo pertinente, se da el mismo tratamiento que a las cuentas por cobrar. Los valores más importantes corresponden a anticipos realizados por clientes, para la atención de sus embarcaciones. Los que se liquidan de forma recurrente.

PROPIEDADES Y EQUIPOS

Las propiedades y equipos se clasifican como tales, cuando cumplen las dos condiciones básicas: Sirven para el funcionamiento y operación del negocio y, su duración es mayor a un período económico. Los gastos por mantenimiento y reparación se registran en los resultados del periodo en que ocurren.

El registro inicial se hace por el valor del costo de adquisición, posteriormente se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro de su valor, según lo establecen los párrafos 17.9 y 17.15 de la Sección 17 de NIIF PYMES.

Depreciación: La depreciación se calcula por el método de línea recta, la que se aplica durante la vida útil de cada tipo de activo.

BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a empleados se registran de acuerdo a los lineamientos de la Sección 28 "Beneficio a los Empleados" de NIIF PYMES.

Los costos que se deben reconocer y pagar durante los doce meses siguientes, se registran en resultados, creando como contrapartida un pasivo, hasta el momento del pago.

B. PRINCIPIOS CONTABLES UTILIZADOS: (Continuación)

DETERIORO DEL VALOR

La Sección 27 de NIIF PYMES, en los párrafos 27.7 a 27.10 requiere a la administración revisar los indicios de deterioro del valor de los activos y presenta las pautas de las variables a considerar.

La administración no encontró indicios de disminución en el valor de mercado de los activos; no se conocen de actuales o potenciales cambios adversos que puedan afectar significativamente el valor de los activos; durante el período actual las tasas de interés no han tenido cambios importantes que puedan afectar la medición de los activos; los activos no presentan indicios de obsolescencia o deterioro físico inusual ni serán utilizados en forma distinta a la actual.

En el período que se reporta no se han presentado indicios de deterioro del valor de los activos de la Empresa.

INGRESOS ORDINARIOS Y GASTOS

Se registra por el método del devengado, en la forma que lo establece el párrafo 2.36, de la Sección de conceptos y principios generales de NIIF PYMES.

Los ingresos se registran cuando el servicio ofrecido por consolidación – des consolidación se ha cumplido o el servicio logístico se ha completado. Esto se produce con la emisión de la respectiva factura, en la forma que lo establece el último acápite del párrafo 23.15 de la Sección 23 de NIIF PYMES.

Los Gastos se registran en resultados cuando se conocen.

B. EFECTIVO:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bancos Locales	8,183	3,163
Inversiones	54,000	54,000
	<u>62,183</u>	<u>57,163</u>

Los saldos son de libre disposición y no generan ningún tipo de interés.

C. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTE:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Retenciones I.V.A.	4,185	-
Retenciones Fuente	93	10,853
	<u>4,278</u>	<u>10,853</u>

El IVA es un impuesto indirecto que se compensa mensualmente con los valores a pagar por el mismo concepto. La retención en la fuente se compensará con el pago del impuesto a la renta, al final del ejercicio.

BONN CHANCE ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en US Dólares)

D. PROPIEDADES Y EQUIPOS:

	Saldo al 31-12-2011	Ajustes NIIF	Saldo Ajustado 31-12-2011	Bajas	Adiciones	Saldo al 31-12-12
Depreciables						
Inmueble	35,243		35,243			41,363
Equipos de computación	5,949		5,949			5,949
Muebles y enseres	51,487		51,487			51,487
Vehículos	156,250		156,250			156,250
	248,929		248,929			255,049
Depreciación acumulada	(145,234)		(145,234)			(170,739)
	103,696		103,696			170,739

Al final del período la propiedad y equipos se registran al costo, menos la depreciación acumulada. No existen indicios de deterioro del valor de esos bienes.

No existe restricción para el uso o propiedad de los bienes.

Los siguientes son los años de vida útil de cada grupo de activo fijo:

	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL	VIDA ÚTIL
Inmuebles	35	20%	
Muebles y equipo de oficina	10	10%	
Vehículos	5	20%	
Instalaciones	35	20%	

La depreciación se calcula por el método de línea recta, durante la vida útil del bien. El valor residual es lo que se espera recuperar del bien cuando concluya su vida útil.

E. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

	* Al 31 de diciembre del	
	2012	2011
Proveedores locales	83,985	3,024
	83,985	3,024

F. IMPUESTOS POR PAGAR:

	Al 31 de diciembre del	
	2012	2011
Impuesto al valor agregado (I.V.A.)	-	-
Retenciones en la fuente	1	55
Retenciones I.V.A.	5,760	1,759
	5,761	1,814

G. OTROS PASIVOS CORRIENTES:

	Al 31 de diciembre del	
	2012	2011
Beneficios sociales y aportes I.E.S.S.	464	335
Participación de los trabajadores	1,419	-
	<u>1,883</u>	<u>335</u>

H. CAPITAL SOCIAL

El capital social está compuesto por 1000 acciones comunes y nominativas, con un valor nominal de US\$ 1 cada una.

I. RESERVA LEGAL:

De acuerdo con la legislación societaria ecuatoriana, la Compañía debe transferir el 10% de la utilidad neta del ejercicio, para conformar la reserva legal, hasta completar el 50% del capital social. Esta reserva no se puede distribuir entre los accionistas, excepto en los casos de liquidación de la Compañía. El saldo se puede utilizar para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital social.

J. RESULTADOS ADOPCIÓN NIIF:

Mediante Resolución 06.Q.IC1.004 del 21 de agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías decidió la adopción obligatoria de las normas internacionales de información financiera NIFF, a partir del 1 de enero del 2009, a todas las compañías sujetas a su control y vigilancia. Con Resolución 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, la Superintendencia establece un cronograma de implementación, de acuerdo a determinadas características de las entidades. De acuerdo a ese cronograma, a la Compañía le correspondió implementar NIIF en el 2012, siendo el período de transición el año 2011.

Con Resolución SC.IC1.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, la Superintendencia emitió el Reglamento para la aplicación de NIIF Completas y NIIF PYMES, en la que identificó tres características que deben cumplir las compañías, para que puedan implementar la NIIF para PYMES: Hasta US\$ 4,000,000 en activos, no más de US\$ 5,000,000 en ingresos y no más de 200 trabajadores. La Compañía cumple con esas características, por lo que registra y presenta sus estados financieros al 31 de diciembre del 2012, de acuerdo a NIIF PYMES.

Hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía ha registrado y preparado sus estados financieros de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad NEC, vigentes hasta esa fecha. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía se preparan de acuerdo a las NIIF PYMES.

El nuevo marco conceptual contable, supone: i) Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros; ii) Incorporación del estado de resultado integral; y; iii) Incremento importante en la información que se incluye en las notas a los estados financieros. A continuación se detalla el impacto en los estados financieros, como consecuencia de los ajustes NIIF PYMES, a los saldos en el período de transición, que fueron previamente informados:

K. RESULTADOS ADOPCIÓN NIIF: (Continuación)

A continuación se presenta un cuadro que demuestra los ajustes realizados como parte del proceso de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y que fueron registrados el 01 de enero del 2012:

	Saldo al 31/12/2011 NEC	Efectos NIIF 01/01/2012	Saldo al 01/01/2012 NIIF
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo	3,163		3,163
Inversiones	54,000		54,000
Activo por impuesto corriente	10,853		10,853
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE:	68,017		68,017
PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	103,696		103,696
TOTAL DEL ACTIVO	171,713	0.00	171,713
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE:			
Cuentas y documentos por pagar	3,024		3,024
Pasivo por impuesto corriente	1,814		1,814
IESS por pagar	335		335
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE	5,174		5,174
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	0.00		0.00
INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS			
Capital social	1,000		1,000
Reservas	-		-
Utilidad del Ejercicio	8,144		8,144
Resultados acumulados	157,394		157,394
TOTAL INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS	166,539		166,539
TOTAL DEL PASIVO E INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS	171,713		171,713

L. INGRESOS ORDINARIOS:

Los ingresos ordinarios más importantes que recibe la compañía, se originan en los siguientes servicios que ofrece: Actividades relacionadas con la Contabilidad y actividades de asesores financieros.

M. PARTICIPACIÓN DE LA UTILIDAD A LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA:

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad líquida anual antes del impuesto sobre la renta para repartirlo entre sus trabajadores. La provisión del impuesto a la renta se calcula aplicando la tasa del 23% sobre la utilidad tributable anual en el año 2012 y 24% en el año 2011. En el año 2013 la tasa será del 22%. La base del este cálculo, se determinó como sigue:

	<u>al 31 de diciembre de:</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad antes de participación	9,463	8,144
Gastos no deducibles		
Base para cálculo de la participación	9,463	8,144
15% de participación a trabajadores	(1,419)	(1,221)
Base Imponible para el cálculo del I.R.	8,043	6,923
Impuesto a la Renta	1,850	1,661
Retenciones en la fuente	(1,944)	(5,402)
Impuesto a la renta por pagar	-	-

N. EVENTOS SUBSECUENTES:

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2012, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los Estados Financieros a la fecha mencionada.


Ing. Roberto Agualsaca
Contador General
BONN CHANCE ECUADOR S.A.