

Diciembre, 31 de 2019

---

## **1. CONSTITUCION DE LA SOCIEDAD**

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. Su domicilio es en la ciudad de Quito.

Su objeto principal es la prestación de servicios de contabilidad, auditoría y otros relacionados con dicha actividad.

El plazo de duración de la Compañía es de cien años, contados a partir de la inscripción de la Escritura en el Registro Mercantil.

### **Negocio en Marcha:**

Al cierre de cada ejercicio, la Administración evalúa la capacidad de la Compañía para continuar con sus operaciones en base a la hipótesis de negocio en marcha, es decir, que está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Posterior al 31 de diciembre del 2019, mediante Decreto Ejecutivo No.1017 del 16 de marzo del 2020, se declaró el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio ecuatoriano por la emergencia sanitaria, a causa de la pandemia COVID-19.

Entre las medidas adoptadas para prevenir la transmisión del virus se incluyen la limitación a la movilidad, suspensión de vuelos y transporte interprovincial, cierre temporal de negocios, centros educativos y eventos masivos, así como de la jornada presencial de trabajo. La iliquidez de nuestros clientes y la extensión del plazo para la entrega de informes de auditoría, prolongó el ciclo de recuperación de cuentas por cobrar. Sin embargo, se espera la recuperación gradual de las actividades económicas y que se supere progresivamente los efectos de dicha suspensión de actividades. Por lo tanto, la Administración ha implementado medidas para un control más eficiente de recursos.

## **2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **2.1. Principios contables:**

De acuerdo con disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, los estados financieros de Bonn Chance Ecuador S.A., desde el año 2012, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés).

Diciembre, 31 de 2019

---

Los estados financieros adjuntos reflejan fielmente la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones, los movimientos en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período de doce meses terminado en esa fecha.

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas llevada a cabo el 22 de junio del 2020.

## **2.2. Declaración de cumplimiento de la Administración**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la NIIF para PYMES.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones realizadas por la Administración de la Compañía, utilizando los mejores criterios e información disponible a la fecha. Sin embargo, esas estimaciones pueden variar en el tiempo como consecuencia de cambios no previstos o porque la situación de la Compañía o su entorno se ha modificado sustancialmente.

## **3. CRITERIOS CONTABLES**

Los principales criterios contables aplicados en la elaboración de los estados financieros adjuntos, han sido los siguientes:

### **3.1. Bases de preparación**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) PYMES emitidas por el IASB, vigente a la fecha.

### **3.2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Se registra el efectivo en caja, bancos, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo, que son de rápida realización en efectivo y que tiene un bajo o nulo riesgo de cambio en su valor.

Diciembre, 31 de 2019

---

### **3.3. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por el valor de la transacción o contraprestación del servicio; al cierre del ejercicio se miden al costo amortizado menos la provisión por pérdidas o deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar a clientes, cuando existe una evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeuda, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Esto se puede originar por dificultades financieras importantes del deudor, que el deudor entre en quiebra o por la falta o mora en los pagos; éstos son indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

### **3.4. Propiedad y equipos**

Los activos fijos inicialmente se valoraran a su costo de adquisición y, su medición posterior reduciendo el valor correspondiente por depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, si han ocurrido.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se contabilizan directamente en resultados como gasto del ejercicio en que incurren.

Se utiliza una depreciación lineal entre los años de vida útil estimada, que constituye el tiempo en que la Compañía espera utilizarlos. La vida útil estimada se revisa periódicamente y si procede, se ajusta en forma prospectiva.

Las utilidades o pérdidas que surgen por ventas o retiros de bienes de activos fijos se reconocen como resultados del ejercicio y se calculan como diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

### **3.5. Partes relacionadas: Pasivo**

La Compañía se apalanca con préstamos recibidos de sus accionistas. Estos se registran por el valor recibido.

### **3.6 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos ordinarios se determinan por el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir, por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

Diciembre, 31 de 2019

---

Los ingresos se presentan netos del impuesto al valor agregado, devoluciones y descuentos.

### **3.7. Impuesto a las ganancias**

El impuesto a la renta del periodo se determina aplicando la tasa del 22% a la utilidad gravable. Sin embargo la normativa tributaria establece que existirá un pago mínimo de impuesto calculado, (anticipo impuesto a la renta próximo año) en base de una fórmula establecida en el Art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, para el caso que no exista impuesto causado o que este sea menor al anticipo.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios y que la normativa tributaria lo permita.

### **3.8. Deterioro del Valor**

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 Compañía.

## **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El siguiente cuadro demuestra la composición de este saldo:

	<b>Al 31 de diciembre del</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Instituciones financieras privadas	US\$ 9,933.17	21,470.95
	<u>US\$ 9,933.17</u>	<u>21, 470.95</u>

Los saldos reportados son de libre disponibilidad.

Diciembre, 31 de 2019

## 5. IMPUESTOS CORRIENTES

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Impuesto al Valor Agregado Pagado	408.53	5,461.68
Crédito Tributario	7,672.24	2,208.39
<b>Total por Impuestos Corrientes</b>	<b>8,081.17</b>	<b>7,670.07</b>

## 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Este rubro se compone al 31 de diciembre de 2019 como se detalla a continuación:

	<u>01/01/2019</u>	<u>Bajas</u>	<u>Adiciones</u>	<u>31/12/2019</u>
Equipos de Computación	6,664.11	-	-	6,664.11
Muebles y Enseres	66,152.44	-	-	66,152.44
Vehículos	344,327.23	-	33,580.45	377,907.68
	<b>417,143.74</b>	<b>-</b>	<b>33,580.45</b>	<b>450,724.23</b>
(-) Depreciación Acumulada	(372,553.52)	( 36,417.55)	-	(408,971.07)
	<b>44,590.26</b>	<b>( 36,417.55)</b>	<b>33,580.45</b>	<b>41,753.16</b>

  

	<u>01/01/2018</u>	<u>Bajas</u>	<u>Adiciones</u>	<u>31/12/2018</u>
Equipos de Computación	5,949.11	-	715.00	6,664.11
Muebles y Enseres	59,404.17	-	6,748.27	66,152.44
Vehículos	344,327.23	-	-	344,327.23
	<b>409,680.51</b>	<b>-</b>	<b>7,463.27</b>	<b>417,143.74</b>
(-) Depreciación Acumulada	( 336,613.92)	( 35,939.60)	-	(372,553.52)
	<b>73,066.59</b>	<b>(35,939.60)</b>	<b>7,463.27</b>	<b>44,590.26</b>

Diciembre, 31 de 2019

---

## 7. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Terrenos	600.000,00	600.000,00

## 8. OBLIGACIONES CON ENTIDADES DEL ESTADO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de obligaciones con entidades del estado está compuesto así:

		Al 31 de diciembre del	
		2019	2018
Retención en la Fuente Proveedores	US\$	17.56	842.49
Retención IVA Proveedores		0.00	10,378.99
Aportes al IESS		108.00	388.80
Impuesto a la Renta del ejercicio económico		6,666.97	
	US\$	<u>6,792.53</u>	<u>11,610.28</u>

## 9. BENEFICIOS PARA EMPLEADOS

El siguiente cuadro demuestra la composición de este saldo:

		Al 31 de diciembre del	
		2019	2018
Décimo Tercer Sueldo	US\$	41.67	0.00
Décimo Cuarto Sueldo		65.66	0.00
Participación utilidades del Ejercicio		5,324.21	11,630.41
	US\$	<u>5,431.54</u>	<u>11,630.41</u>

## 10. DIVIDENDOS POR PAGAR

Los dividendos declarados serán pagados a medida que la compañía disponga de los recursos, mediante acta de junta general realizada el día 10 de diciembre del 2019.

Diciembre, 31 de 2019

---

### **11. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Corresponden a préstamos que realizan los accionistas de la Compañía, particularmente para realizar inversiones. Estos préstamos no tienen plazo de vencimiento ni tasa de interés, se los cancela a medida que la Compañía dispone de los recursos y usualmente son a corto plazo. No se lo determina como un pasivo financiero que devengue intereses, sino como un valor para ser reembolsado.

Se establece como relacionado con la Compañía, por las condiciones establecidas en la Sección 33 de las NIIF para PYMES y el Artículo innumerado siguiente al artículo 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

### **12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO**

Este rubro se compone al 31 de diciembre de 2019, como se detalla a continuación:

	<b>31-12-2019</b>
Documentos y Cuentas por Pagar Terceros	<u>267,817.00</u>

La Compañía registra varios créditos externos otorgados por terceros. Al 31 de diciembre del 2019 se reporta que esta operación se encuentra debidamente registrada en el Banco Central del Ecuador.

### **13. IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la renta se lo calcula aplicando la tasa de impuesto vigente sobre la base imponible determinada, y se carga como gasto del período en que se genera. Las normas tributarias vigentes establecen, que las sociedades constituidas en el país, así como las sucursales extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible, tarifa que se mantiene fija desde el año 2013, según lo establece el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

El 29 de diciembre del 2007, se publicó la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador, la misma que crea el Anticipo de Impuesto a la Renta, el que debe ser cancelado por las personas naturales, sucesiones indivisas y las sociedades que estén sujetas al impuesto a la renta, en las formas que establece esta ley. A partir del año 2010, este anticipo de impuesto a la renta se convierte en impuesto mínimo a pagar, en los casos en que el impuesto causado es menor al anticipo calculado.

Diciembre, 31 de 2019

La base de cálculo para determinar el impuesto a la renta de la Compañía, fue el siguiente. (ver Nota B -4.1: Impuesto corriente).

		<b>Al 31 de diciembre del</b>	
		<b>2019</b>	<b>2018</b>
Utilidad antes de impuesto trabajadores	US\$	35,494.74	15,643.32
15% Participación trabajadores		(5,324.21)	(2,346.50)
Utilidad antes de impuesto a la renta		30,170.53	13,296.82
Gastos no deducibles		133.88	1,600.60
Otras rentas exentas		-	-
Participación empleados atribuible a ingresos exentos		-	-
Utilidad gravable		30,304.41	14,897.42
Impuesto a la renta causado 22%		6,666.97	3,277.37
Anticipo mínimo determinado		0.00	4,448.00

La liquidación del impuesto a pagar por el ejercicio 2019, es la siguiente:

Impuesto a la renta causado 22%	6,666.97
Retenciones en la fuente del ejercicio	(5,463.85)
Retenciones en la fuente ejercicios anteriores	(2,208.39)
Crédito tributario	US\$ <u><u>1,005.27</u></u>

#### 14. PATRIMONIO

**Capital social** de Bonn Chance Ecuador S.A. se ha mantenido en US\$ 1,000.00 desde la fecha de su constitución.

**Resultado del período:** Corresponde a la ganancia del período por US\$ 25,503.56.

#### 15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Los ingresos reportados al final de cada período, se detallan de la siguiente manera:

		<b>Al 31 de diciembre del</b>	
		<b>2019</b>	<b>2018</b>
Servicios Administrativos		178,092.71	240,011.08
Servicios Contables		5,102.00	8,986.00
	US\$	<u><u>183,194.71</u></u>	<u><u>248,997.08</u></u>

Diciembre, 31 de 2019

---

## 16. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos se componen de las siguientes cuentas:

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Sueldos	1,000.00	21,600.00
Beneficios sociales	15,270.50	4,423.68
Depreciaciones	36,417.55	35,939.60
Mantenimiento y reparación	6,230.57	8,044.80
Publicidad	0.00	4,180.00
Honorarios Profesionales	700.00	0.00
Combustible	1,916.44	2,008.51
Suministros	48.75	25.16
Gastos de Gestión	8,390.46	3,944.58
Gastos de Viaje	5,961.80	8,237.46
Seguros y Reaseguros	8,883.76	5,814.41
Impuestos y contribuciones	3,126.25	35,511.29
Capacitaciones	0.00	1,370.00
Pago Otros Servicios	59,090.62	41,703.79
Otros	US\$ 7,908.00	8,890.18
<b>Total de Gastos</b>	<b>154,944.70</b>	<b>181,693.46</b>

## 17. GASTOS BANCARIOS

Estos gastos se componen de las siguientes cuentas:

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Intereses Bancarios	17,817.00	15,208.39
Comisiones Bancarios	US\$ 68,56	159.14
<b>Total de Gastos</b>	<b>US\$ 17,885.56</b>	<b>US\$ 15,367.53</b>

Diciembre, 31 de 2019

---

## **18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Excepto por los sucesos relacionados con la pandemia por el Covid-19 los cuales fueron considerados en nuestro “Análisis de Negocio en Marcha”, a la fecha de presentación de los estados financieros no ocurrieron hechos o eventos importantes que debieron revelarse por el período terminado al 31 de diciembre del 2019.