

CHIRIBOGA BUSINESS MANAGEMENT S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Abreviaturas usadas:

US\$ Dólares estadounidenses

NEC Normas Ecuatorianas de Contabilidad

NIIF Normas Internacionales de Información Financiera



CHIRIBOGA BUSINESS MANAGEMENT S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1 - OPERACIONES

La empresa se constituyó con la denominación Suministros de Oficina-Office Equipment S.A. mediante escritura pública del 15 de Marzo de 2002, Otorgada ante el Notario Tercero del Cantón Quito, inscrita en el Registro Mercantil de dicho cantón el 22 de Abril de 2002, bajo el No. 1336, tomo 133; cambió su denominación a CHIRIBOGA BUSINESS MANAGEMENT S.A. mediante Resolución No. 02 Q.IJ.3602 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 17 de Diciembre de 2002, bajo el No. 4217, tomo 133.

El objeto social de la compañía es la prestación de servicios de apoyo a la gerencia y a ejecutivos, que incluye pero no está limitado al soporte gerencial, asistencia personal, imagen corporativa, desarrollo de marcas y proyectos, entre los principales; para el cumplimiento de su objeto principal puede importar, comercializar, distribuir, administrar, representar productos, bienes muebles, inmuebles y, en general, cualquier tipo de propiedad, sean éstos valores reales, personales o derechos, excepto actividades bursátiles o financieras. La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal está en Quito.

Durante su existencia la empresa ha desarrollado los siguientes proyectos con los resultados que se mencionan:

- Proyecto Valentino:- Relacionado con la importación y comercialización, al mayor y menor, de ropa de marcas italianas para caballeros; actividad que se encuentra en una situación de inoperancia prolongada; esto debido a condiciones de cambio muy significativas en el mercado de provisión de ropa del tipo mencionado.
- Proyecto Santa Teresa:- Relacionado con la promoción y desarrollo de inmuebles (locales comerciales) sea para la venta, para arrendamiento o para la implementación de actividades ejecutables en tales locales. No usados durante 2012.
- Proyecto Oficinas Gerenciales Inteligentes –OGI- Relacionado con la prestación de servicios de oficina y uso de instalaciones (oficinas, aula, puestos de trabajo) por horas. Operativo durante 2012.
- Proyecto Consultoría Ambiental:- Relacionado con la prestación de asesoría ambiental. Inicia operaciones en el cuarto trimestre de 2012.

2 /

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Transición a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

En Noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No.08.G.DSC.010, estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por medio del cual estas normas entraron en vigencia a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012, dependiendo del grupo de empresas en que se ubique una compañía específica. Para el caso de Chiriboga Business Management S.A., las NIIF entraron en vigencia a partir del 1 de enero del 2012, fecha en que las NEC quedaron derogadas. Entre otros aspectos de dicha Resolución, se estableció que la compañía elabore, obligatoriamente, hasta marzo del 2011 un cronograma de implementación y, hasta septiembre del 2011, una conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio neto reportado bajo NIIF al 1 de enero del 2011 y al 31 de diciembre del 2011, debidamente aprobada por la Junta General de Accionistas. Los ajustes efectuados al término del periodo de transición, debieron ser contabilizados el 1 de enero del 2012, para formar parte de los estados financieros aprobados por la Junta General de Accionistas.

En diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.DS.G.09.006, emitió el instructivo complementario para la implementación de las NIIF, el cual, entre otros aspectos, indicó que las NIIF que deben aplicarse son aquellas vigentes, traducidas al idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB, siguiendo el cronograma de implementación antes señalado.

De acuerdo con lo establecido por la Superintendencia de Compañías, a Chiriboga Business Management S.A. le correspondió aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

b) Preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros corresponden al período terminado al 31 de diciembre de 2012 y han sido elaborados de acuerdo con las antes mencionadas NIIF para PYMES. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda de uso legal del Ecuador a partir de marzo de 2000 y es también la moneda funcional para la empresa.

La presentación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la empresa. En las subsiguientes notas a estos estados financieros se revela la aplicación de aquellas estimaciones significativas para los estados financieros.

c) Efectivo y activos y pasivos financieros

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible y cualquier depósito de libre disponibilidad en bancos. Los activos y pasivos financieros corresponden a cuentas por cobrar a clientes y derechos tributarios emanados de las operaciones realizadas. Los pasivos financieros corresponden a anticipos de clientes y obligaciones para, con, proveedores e instituciones del gobierno por obligaciones propias o por retenciones realizadas.

d) Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que sea menor. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su valor neto realizable.

e) Inmuebles, muebles y enseres

Las propiedades inmobiliarias, para la venta o para el uso, se valoran con base a los avalúos prediales emitidos anualmente por el Ilustre Municipio de Quito –IMQ–, considerando tanto su costo como la respectiva depreciación acumulada, en los casos aplicables. Los muebles y enseres se valoran al costo neto de su depreciación acumulada.

La depreciación distribuye el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. La vida estimada de los inmuebles en uso es de 30 años y para los muebles y enseres es de 10 años.

El costo de los bienes y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores así como gastos de condominio se cargan a los resultados del año.

f) Cargos diferidos

Corresponden a costos y gastos incurridos en el desarrollo de los proyectos descritos en la Nota 1 hasta cuando tales proyectos entran en operación. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de 36 meses empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización o vida útil se revisa la amortización de ese activo. Actualmente corresponden exclusivamente al Proyecto de Consultoría Ambiental.

h) Aportes de accionistas

Los pasivos a largo plazo identificados con cada proyecto corresponden al financiamiento realizado por el accionista mayoritario (parte vinculada) mediante préstamos otorgados por éste para atender los requerimientos de inversión. Otros valores entregados o recibidos por dicho accionista, correspondientes a actividades diarias operacionales se muestran en la cuenta corriente.

l) Costos y gastos

Se contabilizan sobre la base de lo devengado, los costos y gastos se agrupan según su naturaleza.

j) Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta de bienes o la prestación de servicios.

NOTA 3 – INVENTARIOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es la siguiente:

	2012	2011
Inventario Proyecto Valentino	40.257	40.257
Deterioro de inventarios	<u>-21.952</u>	<u>-0-</u>
	<u>18.305</u>	<u>40.257</u>

Se ajustó el valor de estos inventarios por adopción de las NIIF y debido a que el stock que se mantiene no tuvo movimiento alguno durante el año precedente. Se estima que a los valores unitarios presentes estos inventarios son susceptibles de venta.

NOTA 5 – CARGOS DIFERIDOS

Este rubro identifica a los costos y gastos incurridos, principalmente sueldos y beneficios sociales del personal contratado para el desarrollo del Proyecto de Consultoría Ambiental (ver Nota 1) y está conformado al 31 de diciembre de 2012 de la siguiente:

	USD
Saldo al inicio del año	13,477
Adiciones (hasta septiembre 2012)	<u>6,952</u>
Subtotal	20,429
(-)Amortización del año	<u>(1,702)</u>
Saldo al final del año	<u>18,727</u>

NOTA 6- PASIVOS NO CORRIENTES

Los pasivos no corrientes que al 31 de diciembre de 2012 alcanzan a la suma de USD 212,356 corresponden al financiamiento otorgado por el accionista mayoritario para el desarrollo de los proyectos emprendidos (ver Nota 1) neto de cualquier pago o devolución recibida. El rubro no tuvo movimiento alguno en 2012. Otras transacciones con el accionista realizadas durante el año, inclusive las relacionadas con el Proyecto de Consultoría Ambiental se registraron en la cuenta corriente cuyo saldo neto es de USD. 914.

NOTA 7 - IMPUESTOS

El impuesto a la renta se calcula y paga aplicando las normas correspondientes a la determinación del impuesto mínimo y se carga a los resultados del año en que se devenga. Las normas tributarias vigentes establecen que el impuesto mínimo se calcula como una combinación de porcentajes sobre diversos componentes de los estados financieros. El monto registrado (USD 887) en el Estado de Resultados corresponde al valor de impuesto anticipado en el año 2012 más las retenciones que le fueron realizadas a la empresa en el año precedente.

El crédito tributario activado corresponde al valor neto entre el Impuesto al Valor Agregado (IVA) pagado en compras e importaciones realizadas por la compañía y las ventas de bienes y servicios prestados. Este crédito es recuperable a través de operaciones del objeto social de la compañía.

NOTA 8 – PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado de la empresa al 31 de diciembre de 2012 comprende 40 participaciones de US\$ 100 cada una. El superávit patrimonial de USD 14,699 es el neto de los resultados de ejercicios anteriores, resultados del año, y resultados por adopción de las NIIF (ver Nota 4).

NOTA 9 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros (30 de Marzo del 2013) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos (ver Nota 4).
