

CHIRIBOGA BUSINESS MANAGEMENT S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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 2017

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 varios proyectos siendo los siguientes los que se hallan vigentes; con los resultados que se mencionan:

- 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 2013 y 2017 generador de la mayor parte de los ingresos recurrentes de la empresa.
- 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. Sin mayor uso hasta 2016 y sin interesados en comprarlos. En 2016 se inicia adecuación de uno de tales locales para consultorios profesionales a ser alquilados por horas. Similar al proyecto OGI. Un local se adecuo para consultorio dental y se halla en uso desde Mayo 2017 generando ingresos, por lo cual su costo fue capitalizado.

- Proyecto Educación:- Consultoría relacionada con el desarrollo de diseño de material educativo, edición de tratados científicos para su publicación, traducciones y similares. Iniciado en el 2016, vigente a la fecha de estos estados financieros.
- Proyecto Valentino:- Relacionado con la importación y comercialización, al mayor y menor, de ropa de marcas italianas para caballeros; actividad que se suspendió durante el año 2014 debido a la inoperancia prolongada; los inventarios existentes fueron entregados al acreedor, que es el accionista principal, como pago parcial de su acreencia.

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

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 la aplicación de las NIIF requirió que los ajustes efectuados al término del periodo de transición se contabilizaran el 1 de enero del 2012, para formar parte de los estados financieros aprobados expresamente por la Junta General de Accionistas de ese año.

Conforme a la Resolución SC.DS.G.09.006 de Diciembre del 2009, emitida por la Superintendencia de Compañías, para la implementación de las NIIF, se indicó que las NIIF que deben aplicarse son aquellas vigentes, traducidas al idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad – IASB.

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 2017 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 obligaciones para, con, proveedores e instituciones del gobierno por obligaciones propias o por retenciones realizadas.

d) Inmuebles, muebles y enseres, equipos y vehículos

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. En 2017 no hubo avalúos. Los emitidos para 2018 se consideran excesivos y están siendo cuestionados ante el IMQ. Los muebles y enseres, los equipos y vehículos, 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; para los muebles y enseres es de 10 años; y para los equipos y vehículos es de 5 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.

e) 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.

f) 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.

g) Costos y gastos

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

h) 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- INMUEBLES, MUEBLES Y ENSERES, EQUIPOS Y VEHICULOS

La composición del rubro Inmuebles al 31 de diciembre de 2017 se basa en avalúos del IMQ, los cuales no tuvieron ajustes para el año. La valuación de uno de los locales sitios en la calle Santa Teresa No. N 70-157 no incluye depreciación por estar disponible para la venta a la fecha de estos estados financieros. Los muebles y enseres, equipos y vehículos, constan a su costo de adquisición, neto de su correspondiente depreciación acumulada.

NOTA 4- PASIVOS NO CORRIENTES

Los pasivos no corrientes que al 31 de diciembre de 2017 alcanzan a la suma de USD 185,051 corresponden al financiamiento otorgado por el accionista mayoritario para el desarrollo de los proyectos emprendidos (ver Nota 1). Otras transacciones con el accionista realizadas durante el año, inclusive las relacionadas con los proyectos financiados se registran en la cuenta corriente cuyo saldo neto es a cobrar por USD. 2.271.

NOTA 5- IMPUESTOS

Históricamente el impuesto a la renta se calculó y pagó aplicando las normas correspondientes a la determinación del impuesto mínimo y se cargó a los

resultados del año en que se devengó. Las normas tributarias vigentes establecen que el impuesto mínimo se calcula como una combinación de porcentajes sobre diversos componentes de los estados financieros; y se paga siempre que sea mayor al causado calculado bajo las normas generales. En el ejercicio 2016 dicho impuesto mínimo fue menor al causado bajo las normas generales (USD 1427). Para 2017 la empresa no causa impuesto a la renta por haber incurrido pérdidas en el ejercicio.

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 por los servicios prestados. Este crédito es recuperable a través de operaciones del objeto social de la compañía.

NOTA 6 – PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado de la empresa al 31 de diciembre de 2017 comprende 40 participaciones de US\$ 100 cada una. El superávit patrimonial de USD 22,667 es el neto de los resultados de ejercicios anteriores, resultados del año, efectos de adopción de las NIIF en 2012 y ajuste por corrección en los avalúos del IMQ en años anteriores.

NOTA 7 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (25 de Abril de 2017) 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.
