

BELCET S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía **BELCET S.A.**, fue constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, Republica del Ecuador, mediante Escritura Pública ante el Notario Vigésimo Quinto el 24 de febrero de 2000, para dar Cumplimiento a la resolución No. 00-G-IJ-0001114 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 08 de marzo del 2000 e inscrita en el Registro Mercantil con fecha Guayaquil, 10 de marzo de 2000, bajo el No. 3.890 y anotado en el repertorio general con el tomo No. 5.025.

El representante legal de la compañía es el señor AYALA VITERI IGOR RAUL, su nombramiento consta con un periodo de duración de 5 años, contados a partir del 24 de mayo de 2017, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Portoviejo.

Su actividad económica principal es la COMPRA Y VENTA AL POR MAYOR DE GRANOS.

2. BASES PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. –

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

El sistema contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

b. Efectivo y equivalentes al efectivo. –

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se considera equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

c. Pagos anticipados. –

Los pagos anticipados corresponden a adelantos entregados a proveedores por servicios, los mismos que serán trasladados al costo y/o gasto por el valor del bien o servicio recibido.

d. Propiedades, planta y equipo. –

Las propiedad, planta y equipo son aquellos bienes de naturaleza permanente utilizadas por una empresa, que sirven para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil larga, estarán registrados al costo, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las Propiedad, Planta y Equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros para el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

e. Beneficios a los empleados. –

Los beneficios a los trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

f. Provisiones. –

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya que la compañía utilizara recursos para liquidar la obligación y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

g. Reconocimiento de ingresos. –

La compañía reconoce ingresos por la venta al por mayor de granos, cuando es afectada la transferencia del bien al cliente en la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad del bien o servicio.

h. Reconocimiento de gastos.

La compañía reconoce costos y gastos requeridos en las actividades operativas en el momento en que se recibe el bien o servicio cumpliendo con la normativa tributaria y contable.

i. Impuesto a la renta. –

Comprende al impuesto que se determina sobre ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2018 y 2017 están conformados por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Caja Bancos		
Efectivo en Caja y Bancos	8.828,73	41.082,63
TOTAL	8.828,73	41.082,63

Valores que la compañía mantiene en la caja bancos, destinados para cubrir sus obligaciones económicas de manera inmediata y de carácter obligatorio.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017 el saldo de las cuentas y documentos por cobrar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por cobrar relacionadas		
Otras cuentas y documentos por cobrar relacionados	229.882,96	161.913,33
Provisión Cuentas Incobrables	-145,00	-985,00
TOTAL	229.737,96	160.928,33

Valores correspondientes a derechos exigibles y pendientes de cobro a clientes locales no relacionados y relacionados correspondientes de años anteriores y del periodo y que se originan por la facturación en la venta al por mayor de granos.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017, el saldo contable de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	7.961,70	3.025,53
TOTAL	7.961,70	3.025,53

Valores tributarios en favor de la compañía, que utilizara como crédito tributario fiscal en la declaración anual de impuesto a la renta de sociedades (RENTA ANTICIPOS).

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. –

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **BELCET S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados con base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente.

Las depreciaciones se registran con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de propiedades, planta y equipo.

BELCET S.A.				
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
A DICIEMBRE 31 DE 2018 Y 2017				
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)				
DESCRIPCION	SALDO AL 31/12/17	ADICIONES	AJUSTES Y/O RECLASIF.	SALDO AL 31/12/18
<u>COSTOS</u>				
<u>NO DEPRECIABLES</u>				
Terrenos	83.983,23	-	-	83.983,23
<u>DEPRECIABLES</u>				
Edificio	45.056,39	-	-	45.056,39
Muebles y enseres	28.046,12	-	-	28.046,12
Maquinaria y equipos	213.412,13	-	8467,86	221.879,12
Equipos de computación y software	7.225,43	-	-	8.225,43
Vehículo, equipo de transporte y camionero móvil	65.000,00	-	65.000,00	-
SUBTOTAL	472.713,30	-	73.467,86	387.191,16
(-) Depreciación acum. de propiedades plantas y equipos	(76.802,76)	-	25.603,61	(51199,15)
(-) SUBTOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA	(76.802,76)	-	16.858,35	(51199,15)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	395.910,54	-	59.918,53	335.992,01

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. –

El saldo a diciembre 31 de 2018 y 2017 de las cuentas y documentos por pagar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y Documento por Pagar		
Cuentas y documentos por pagar relacionadas locales	334,23	14.339,74
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	-	-
Dividendos por pagar	90.407,32	90.407,32
TOTAL	90.741,55	104.747,06

Valores correspondientes a deudas exigibles por pagar a proveedores locales relacionados originalmente por la adquisición de materia prima.

8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. –

El saldo a diciembre 31 de 2018 y 2017 de las cuentas y documentos por pagar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Obligaciones con Instituciones Financieras		
Obligaciones con instituciones financieras locales	164.145,26	119.500,00
TOTAL	164.145,26	119.500,00

Valores correspondientes a deudas exigibles por pagar a bancos locales originalmente por la adquisición de materia prima.

9. OBLIGACIONES CON EL IESE Y EMPLEADOS POR PAGAR. –

Representan aquellas obligaciones (IESE y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Con el IESE	a)	1.279,93	1.036,64
Utilidad 15% trabajadores		3.856,97	1.145,64
TOTAL		5.096,90	3.640,34

- a) Corresponde a valores de años anteriores por concepto de aportes personales y patronales, provisionados y pendientes de cancelación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESE) correspondientes al año 2018

10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

Su composición contable al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Con la administración tributaria	a)	-	-
Impuesto a la renta por pagar	b)	4.758,49	3.611,42
TOTAL		4.758,49	3.611,42

- a) Corresponden a valores pendientes de pago a la administración tributaria, correspondientes al impuesto al valor agregado de las ventas a crédito del año 2018 y 2017.
- b) Constituye la provisión para el impuesto a la renta de sociedades que se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) aplicable a las ganancias gravables, correspondientes de años anteriores que se encuentran pendientes de pago.

11. CAPITAL SOCIAL. –

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por participaciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el registro mercantil.

Al 31 de diciembre de 2018 el capital social de la compañía está conformado por 189.571,00 participaciones ordinarias y normativas, cuyo valor es de US\$ 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	%	VALOR TOTAL US\$
Ayala Goutina Andrei Raúl	Ecuador	49,00	92.889,00
Ayala Viteri Igor Raúl	Ecuador	51,00	96.682,00
TOTAL		100.00	189.571,00

12. RESERVA LEGAL. –

La Ley de Compañías establece que las compañías limitadas consideren el 5% de la utilidad neta anual para destinarlas como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre 2018 y 2017 es como sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Reserva legal	48.208,89	46.521,79
TOTAL	48.208,89	46.521,79

13. GANANCIAS ACUMULADAS. –

Un desglose del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 2018 y 2017 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Ganancias Acumuladas		
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	28.554,50	18.803,65
Utilidad del ejercicio	21.629,51	9.750,84
Saldo al 31 de diciembre de 2017	50.184,01	28.554,49

14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS. –

El saldo contable de los ingresos de actividades ordinarias que la compañía mantiene al 31 de diciembre 2018 y 2017 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Ventas		
Ventas tarifa 12%	3.886,45	5.754,50
Ventas tarifa 0%	841.331,93	308.676,78
Exportaciones	262.028,73	904.363,00
TOTAL	1'107.247,11	1'218.794,28

Corresponden a ingresos operativos generados en el año 2018 por la actividad de la compra y venta al por mayor de granos.

15. COSTO DE PRODUCCIÓN Y GASTOS OPERACIONALES. –

Un detalle de los costos de producción y gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas) y financieros es como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Costo de Venta		
Inventario Inicial	181.117,5	238.630,00
Bienes no producidos por el sujeto pasivo	825.205,71	918.423,22
(-) Inventario final de bienes	-131.635,90	-181.117,56
SUBTOTAL	874.687,37	975.935,66

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Administración y Ventas		
Gastos de Administración, ventas y financieros	207.113,26	225.863,69
SUBTOTAL	207.113,26	225.863,69
UTILIDAD DEL EJERCICIO	25.446,48	16.994,93

16. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. –

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la determinación del 15% participación de trabajadores, del 22% impuesto a la renta causado y de la exoneración del saldo del impuesto a la renta por pagar de la compañía, es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad contable	25.446,48	16.994,93
Menos:		
15% participación de trabajadores	3.816,97	2.549,24
Mas:		
Gastos no deducibles locales	0,00	0,00
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 22%	21.629,51	14.445,69
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	4.758,49	3.611,42

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA/SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	4.758,49	3.611,42
Menos:	0,00	
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		0,00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	4.758,49	3.611,42
Mas:	0.00	
Saldo del anticipo pendiente de pago		0.00
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	7.961,70	3.025,53
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (CREDITO TRIBUTARIO)	3.023.21	585,89

17. EVENTOS SUBSECUENTES. –

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.



Ing. Margarita Chávez López

CONTADOR