

**BENECOMPANY S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**1. OPERACIONES**

La compañía BENECOMPANY S.A. se constituyó en la ciudad de Guayaquil, República del Ecuador el 27 de junio del 2006.

**2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD**

**a) BASES DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros son preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente aceptados en el Ecuador y las que comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes).

De acuerdo con la Resolución No.08.G.DSC.10 de la Superintendencia de Compañías de fecha Noviembre 20 del 2008, se adoptan en Ecuador las NIIF, inicialmente la compañía fue incluida en el grupo 2, cuyo año de transición se fijó para el año 2010 y con efecto pleno a partir del 2011.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000, el dólar.

**b) POLÍTICAS CONTABLES**

La compañía constituida en el año 2012 presenta sus Estados Financieros de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

**a) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El Efectivo y Equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos, los sobregiros bancarios se presentarán como pasivos corrientes.

**b) OTRAS CUENTAS POR COBRAR.**

Las Otras Cuentas por Cobrar son Activos Financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**c) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

**MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO**

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para uso o venta.

### **MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO: MODELO DEL COSTO**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la compañía requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de desglose que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta las siguientes reparaciones.

### **MÉTODO DE DEPRECIACIÓN Y VIDA ÚTILES.**

Las propiedades, planta y equipo se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b>ITEM</b>	<b>VIDA UTIL</b>
Edificios	20
Vehículos	5
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3
Maquinarias	10

### **d) PRÉSTAMOS**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

### **CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como gastos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días. El valor razonable de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota correspondiente.

## **f) BENEFICIOS A EMPLEADOS**

### **BENEFICIOS DEFINIDOS:**

El costo de los beneficios definidos inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el periodo promedio hasta que dichos beneficios sean otorgados.

## **g) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos se calculan al valor razonable

### **VENTA DE BIENES**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo derivados de la propiedad de bienes.

El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad.

Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y;

Los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato.

## **h) COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

### **COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### 3. PRINCIPALES CUENTAS CONTABLES

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO - CAJA Y BANCOS

Al 31 de Diciembre del 2019, las cuentas Caja y Bancos son como sigue:

Caja chica	\$ 154
Bancos	\$ 6 890
<b>TOTAL</b>	<b>\$7.044</b>

#### OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al cierre del ejercicio 2019 consisten de lo siguiente:

Otras no Relacionadas	\$ 63 379
Anticipos Proveedores	\$ 9 849
Anticipos Empleados	\$ 3 561
Crédito Tributario	\$ 6 324
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 83 113</b>

Las cuentas por cobrar a compañía relacionada representan principalmente préstamos, sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

Las cuentas por pagar a accionista, parte y compañías relacionadas representan préstamos recibidos para capital de trabajo, sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

#### I. Activos fijos

Al 31 de diciembre un detalle de activos fijos y sus movimientos son como sigue:

TERRENOS	\$ 80.000
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	\$ 72.000
MAQUINARIAS EQUIPOS E INSTALACIONES	\$ 215.868
MUBLES Y ENSERES	\$ 14.666
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 3.180
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRASP. Y CAMINERO MÓVIL	\$ 122.406
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (170.453)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 337.669</b>

## 2. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, son como sigue:

PROVEEDORES LOCALES	44 883
IVA	2 048
RETENCIONES EN LA FUENTE	226
<b>TOTAL</b>	<b>47 157</b>

## 3. Obligación por beneficios definidos

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

BENEFICIOS EMPLEADOS	15.915
PARTICIPACION UTILIDADES	5.843
<b>TOTAL</b>	<b>21 758</b>

## Impuesto a la renta de la compañía

El impuesto a la renta se calcula a la tasa impositiva del 22% sobre las utilidades gravables.

Al 31 de diciembre una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
	(US Dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta	26 674.22	38 953.97
15% participación de trabajadores	(4 001.14)	(5 843.10)
Gastos no deducibles	9 367.91	3 461.21
Utilidad gravable	<u>32 041.00</u>	<u>36 572.08</u>
Tasa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	<u>7 049.02</u>	<u>8 045.86</u>
Retenciones en la fuente del año	(5 242.04)	(6 324.77)
Crédito tributario	<u>778.80</u>	<u>-</u>
Impuesto a la renta por pagar	<u>1 028.18</u>	<u>1 721.09</u>

## 9. Patrimonio

Capital social. - El capital social de la Compañía es de US\$ 1,000.00 representado por igual número de acciones de valor unitario de US\$ 1.00 dólar.

## 10. Costos y gastos por su naturaleza

Un detalle de costos y gastos operativos por su naturaleza, incluidos en resultados, es como sigue:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	(US dólares)	
Sueldos y beneficios	157 163	160 396
Honorarios profesionales	6 408	8 482
Transporte	3 286	4 500
Mantenimiento y reparaciones	10 577	34 830
Combustible	7 035	8 546
Promocion y publicidad	426	1 100
Depreciaciones	35 321	38 282
Suministros y materiales	34 984	67 780
Impuestos y contribuciones	4 383	7 748
Seguros	4 816	5 286
Gastos de Gestion	49	192
Gastos de Viaje	664	4 768
Intereses Bancarios	3 883	1 474
Otros gastos	57 969	37 376
<b>Total</b>	<b>326 964</b>	<b>380 765</b>



Ec. Andrea Avila C.  
**CONTADORA**