

BESTNEGSA S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
CON EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES**

INDICE

Páginas No.

Díctamen de los Auditores Independientes	2 - 4
Estados de situación financiera	5
Estados de resultados integrales	6
Estados de cambios en el patrimonio neto de los accionistas	7
Estados de flujos de efectivo	8 - 9
Políticas contables significativas	10 - 16
Notas a los estados financieros	17 - 29

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas
BESTNEGSA S.A.
Guayaquil, 5 de marzo del 2019

Opinión:

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **BESTNEGSA S.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **BESTNEGSA S.A.** al 31 de diciembre del 2018, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamentos de la opinión:

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección de "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía **BESTNEGSA S.A.** de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros:

La Administración de **BESTNEGSA S.A.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

La Administración de **BESTNEGSA S.A.** es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detecte siempre un error material cuando existe. Los errores materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además, como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración de control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Compañía.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, determinamos sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de **BESTNEGSA S.A.** en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la Administración de la Compañía **BESTNEGSA S.A.** una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de la que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Administración de la Compañía, determinamos los más significativos en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, los asuntos claves de la auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas superaran los beneficios de interés público del mismo.

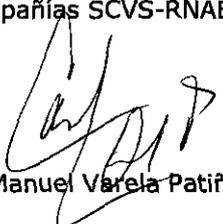
Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre del 2018, se emite por separado.

Auditors Externos Varela & Patiño Cía. Ltda.

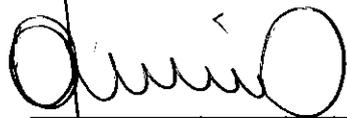
AUDITORES EXTERNOS VARELA & PATIÑO CIA. LTDA.

No. de Registro en
La Superintendencia
De Compañías SCVS-RNAE-905


Carlos Manuel Varela Patiño
Socio

BESTNEGSA S.A.**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

Notas	ACTIVOS	2018	2017
	ACTIVOS CORRIENTES:		
4	Efectivo y equivalentes de efectivos	58,002	15,008
5	Activos financieros, neto	121,062	126,388
6	Existencias	13,000	0
11	Activos por impuesto corrientes	156,113	168,789
	Gastos pagados por anticipados	<u>13,224</u>	<u>0</u>
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>361,401</u>	<u>310,185</u>
	ACTIVOS NO CORRIENTES:		
7	Propiedad, planta y equipos, neto	1,112,109	364,803
	Activos intangibles	<u>1,364</u>	<u>0</u>
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>1,113,472</u>	<u>364,803</u>
	TOTAL ACTIVOS	<u>1,474,873</u>	<u>674,988</u>
	<u>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</u>		
	PASIVOS CORRIENTES:		
8	Obligaciones con instituciones financieras	127,063	52,370
9	Pasivos financieros	90,349	477,704
10	Pasivos corrientes por beneficios a empleados	15,281	6,415
11	Pasivos por impuestos corrientes	<u>3,802</u>	<u>4,180</u>
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>236,495</u>	<u>540,669</u>
	PASIVOS NO CORRIENTES:		
8	Obligaciones con instituciones financieras	269,227	20,056
12	Pasivos financiero no corriente	16,754	59,731
13	Pasivos no corrientes por beneficios a empleados	<u>10,952</u>	<u>30,263</u>
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>296,933</u>	<u>110,050</u>
	TOTAL PASIVOS	<u>533,428</u>	<u>650,719</u>
	<u>PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:</u>		
14	Capital social	47,376	800
15	Reservas	400	400
16	Resultados acumulados	<u>893,669</u>	<u>23,069</u>
	TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	<u>941,445</u>	<u>24,269</u>
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	<u>1,474,873</u>	<u>674,988</u>

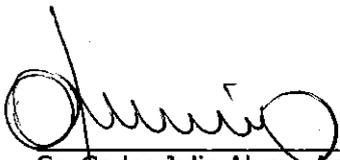

Sr. Carlos Julio Alvear Arboleda
Representante Legal

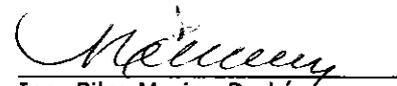

Ing. Pilar Merino Rodríguez
Contador General

Ver políticas de contabilidad
y notas a los estados financieros

BESTNEGSA S.A.**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS:		
17 Ingresos por actividades ordinarias	962,328	841,520
Ingreso por venta de bienes	25,000	0
Otros ingresos	<u>12,586</u>	<u>24,969</u>
UTILIDAD BRUTA	<u>999,914</u>	<u>866,489</u>
GASTOS OPERACIONALES:		
18 (-) Gastos de ventas	501,688	655,695
19 (-) Gastos de administración	440,336	196,965
(-) Gastos financieros	26,336	3,578
(-) Otros	<u>0</u>	<u>4,829</u>
TOTAL	<u>968,360</u>	<u>861,067</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA		
	<u>31,554</u>	<u>5,422</u>
10 PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	(4,733)	(813)
11 IMPUESTO A LA RENTA	(23,365)	(3,014)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>3,456</u>	<u>1,595</u>
Ajuste, estimaciones actuariales	<u>27,941</u>	(25,102)
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<u>31,397</u>	(23,507)

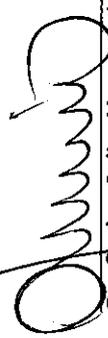

Sr. Carlos Julio Alvear Arboleda
Representante Legal


Ing. Pilar Merino Rodríguez
Contador General

BESTINEGSA S.A.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

	Resultados Acumulados						
	Capital social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reserva legal	Superávit de revaluación de propiedad, planta y equipos	Otros resultados integrales	Resultados acumulados	Total resultados acumulados
Saldo al 31 de diciembre del 2016	800	348,801	400	0	0	46,576	396,577
Transferencia a accionistas	0	(348,801)	0	0	0	0	(348,801)
Ganancia o pérdidas actuariales	0	0	0	0	(25,102)	0	(25,102)
Resultado integral del año	0	0	0	0	0	1,595	1,595
Saldo al 31 de diciembre del 2017	800	0	400	0	(25,102)	48,171	23,069
Aumento de Capital	46,576	0	0	0	0	(46,576)	0
Distribución de dividendos	0	0	0	0	0	(1,595)	(1,595)
Superávit de revaluación de propiedad y maquinarias	0	0	0	887,374	0	0	887,374
Ganancia o pérdidas actuariales	0	0	0	0	27,941	0	27,941
Resultado integral del año	0	0	0	0	0	3,456	3,456
Saldo al 31 de diciembre del 2018	47,376	0	400	887,374	2,839	3,456	893,669
							941,445

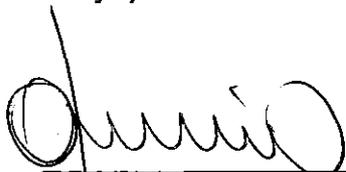

Sr. Carlos Julio Alvear Arboleda
Representante Legal

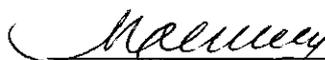

Ing. Pilar Merino Rodriguez
Contador General

Ver políticas de contabilidad
y notas a los estados financieros

BESTNEGSA S.A.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

	2018	2017
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>		
Efectivo recibido de clientes	1,006,927	829,667
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(1,026,583)	(643,997)
Intereses pagados	(26,713)	(3,578)
Otras salidas de efectivo	(8,227)	(100,500)
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de operación	(54,596)	81,592
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>		
Adquisición de propiedad, planta y equipos	(670,228)	(97,839)
Adquisición de activos intangibles	(1,964)	(0)
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de inversión	(672,192)	(97,839)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>		
Efectivo recibido y pagado de obligaciones con instituciones financieras, neto	323,864	47,649
Efectivo recibido y pagado de cuentas por pagar accionistas, neto	(293,758)	(28,413)
Otras entradas (salidas) de efectivo	739,676	0
Efectivo provisto (utilizado) por las actividades de financiamiento	769,782	19,236
Aumento / Disminución neto del efectivo	42,994	2,989
Efectivo en caja y bancos al inicio del año	15,008	12,019
Efectivo en caja y bancos al final del año	58,002	15,008


Sr. Carlos Julio Alvear Arboleda
Representante Legal


Ing. Pilar Merino Rodríguez
Contador General

Ver políticas contables
Y notas a los estados financieros

BESTNEGSA S.A.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES
DE OPERACION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	31,397 (23,507)
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Depreciación de propiedad, planta y equipos	89,130	47,564
Participación a trabajadores	2,271	813
Impuesto a la renta	18,751	3,014
Provisión para jubilación patronal e indemnización por desahucio	9,074	4,206
(Aumento) Disminución en:		
Activos financieros, neto	5,326 (12,912)
Existencias	(13,000)	0)
Activos por impuestos corrientes	0	0
Otras entradas y salidas de efectivo	(15,830)	(100,261)
Aumento (Disminución) en:		
Pasivos financieros, neto	(160,624)	168,052
Pasivos acumulados e impuestos corrientes	(21,091)	(5,377)
EFFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>(54,596)</u>	<u>81,592</u>



Sr. Carlos Julio Alvear Arboleda
Representante Legal



Ing. Pilar Merino Rodríguez
Contadora General

Ver políticas contables
y notas a los estados financieros

BESTNEGSA S.A.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresados en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

BESTNEGSA S.A. - Fue constituida en la ciudad de Guayaquil- Ecuador, el 8 de abril del 2009 e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de abril del mismo año. Su actividad principal es la prestación de servicios de instalación, mantenimientos y reparación de tuberías de agua.

La dirección domiciliaria en donde la compañía desarrolla sus actividades, es en la ciudad de Guayaquil, parroquia Pascuales en la ciudadela "Cerro Colorado" solar 2, manzana 248. La compañía mantiene asignado por el SRI, el Registro Único de Contribuyentes No.0992618310001.

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía cuenta con 29 trabajadores, en relación de dependencia.

Aprobación de los Estados Financieros. - Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la Gerencia de **BESTNEGSA S.A.** en febrero 18 del 2019. En opinión de la Gerencia, los estados financieros adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que serán proporcionados al Directorio y a la Junta General de Accionistas para su aprobación en el plazo legalmente previsto. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en abril 26 del 2018.

2. IMPORTANCIA RELATIVA

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento. - Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1, cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados del Periodo y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

Base de presentación. - La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros adjuntos, en función a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) vigentes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se menciona a continuación:

Moneda funcional. - Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

Efectivo y equivalentes de efectivo. - En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados.

Activos y pasivos financieros. - Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar, obligaciones con instituciones financieras. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Administración de riesgos financieros. - Durante el curso normal de las operaciones, la Compañía está expuesta a una variedad de riesgos financieros. El programa de administración de riesgo de la Compañía trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía. La Gerencia de la Compañía tiene a su cargo la administración de riesgos; la cual identifica, evalúa y mitiga los riesgos financieros. Un detalle de los mencionados riesgos es indicado a continuación:

- **Riesgo de mercado.** - Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivos de un instrumento financiero fluctúe debido a los cambios en los precios de mercado.

Los precios de mercado a su vez involucran dos tipos de riesgos: El riesgo de tasas de interés y el riesgo de tasas de cambio. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen los depósitos en efectivo.

a) Riesgo de tasa de interés:

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantiene financiamiento con entidades financieras, las mismas que se encuentran al día en sus pagos. Los flujos de caja operativos de la Compañía no son sustancialmente dependientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la Gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante al riesgo de tasa de interés.

b) Riesgo de tipo de cambio:

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambios. La Compañía realiza sus operaciones principalmente en dólares de los Estados Unidos, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipo de cambio en los estados financieros.

- **Riesgo de crédito.** - El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía realiza sus cobros a 30, 60 y 90 días por lo que no está expuesta a riesgo de crédito por sus actividades operativas. El riesgo de crédito surge del efectivo, equivalente de efectivo y depósitos en banco. Los límites en el nivel de este riesgo son aprobados por la Gerencia.
- **Riesgo de liquidez.** - La Compañía monitorea su riesgo de escases de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo.

BESTNEGSA S.A.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresados en dólares estadounidenses)

La principal fuente de ingresos de efectivo de la Compañía son las cobranzas realizadas a sus clientes.

Propiedad, planta y equipos. - En este grupo contable se registran todos los bienes tangibles adquiridos para su uso, si, y solo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial. - La propiedad, planta y equipos, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior. - La propiedad, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

En el año 2018, la compañía cambió la política de medición posterior al reconocimiento inicial del terreno, edificio, maquinarias y equipos y vehículos del modelo de costo al modelo de revaluación; debido a que considera que el uso del modelo de revaluación proporciona información más relevante acerca del valor de la compañía y en específico del rendimiento de los activos y ayuda a los usuarios a entender los riesgos asociados a estos activos.

Posteriormente del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios están registrados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor, en caso de producirse. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que en valor en libro no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando valores razonables al final de cada periodo.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a los resultados acumulados, cuando se produce la baja en las cuentas del activo. No obstante parte del superávit por revaluación se transfiere en la medida que el activo es utilizado por la compañía, lo que es aplicable para el caso de los activos depreciables, en ese caso edificios. En ese caso, el importe del superávit por revaluación transferido es igual a la diferencia entre la depreciación calculado según el valor revaluado del activo y calculada según a su costo origina. Las transferencias desde la cuenta de superávit a resultados acumulados no pasan por el resultado del periodo.

Método de depreciación. - Los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

BESTNEGSA S.A.

**POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Vida Útil (años)</u>
Edificios	60
Maquinarias y equipos	6 y 10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5,7 y 14
Equipos de computación	3

La Gerencia de **BESTNEGSA S.A.** debe establecer procedimientos para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su valor recuperable. Dichos activos deben contabilizarse por encima de su importe recuperable, cuando su importe en libros exceda el importe que pueda recuperarse (utilización o venta), por lo que deberá reconocerse una pérdida por deterioro.

Provisiones por beneficios a empleados. -

Pasivos corrientes. - En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer, cuarto sueldo, vacaciones, etc.); participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes. - En este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del periodo sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del periodo de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales.

Provisiones. - En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el bancos e institución financiera (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés explícito o implícito).

Obligaciones con instituciones financieras. - En este grupo contable se registran los sobregiros bancarios y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado

BESTNEGSA S.A.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresados en dólares estadounidenses)

utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Préstamos de accionistas. - En este grupo contable se registran los préstamos con accionistas. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con los accionistas (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

Contratos onerosos. - Surgen cuando los beneficios económicos que se esperan de un contrato sean menores que los costos inevitables para cumplir con sus obligaciones. Se reconoce al valor presente del menor entre el costo esperado para finalizar el contrato o el costo neto esperado de continuar con el contrato. Antes de establecer una provisión, la Compañía reconoce cualquier pérdida por deterioro de los activos asociados con el contrato.

Impuestos. -

Activos por impuestos corrientes. - En este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - En este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Patrimonio. -

Capital social. - en este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal.

Reservas. - en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Resultados acumulados. - Registra los saldos de las cuentas de otros resultados integrales, así como la cuenta de superávit acumulado (ganancias de años anteriores).

Reconocimiento de ingresos. - La Compañía reconoce ingresos por ventas, cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de los servicios otorgados y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

Reconocimientos de costos y gastos. -

Costo de ventas. - En este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización.

Gastos. - En este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

Impuesto a la renta. -

Política 2017. - La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicarán la tarifa de 22% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa Impositiva será de 25%

BESTNEGSA S.A.

**POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

cuando la sociedad tenga accionistas que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Si la participación fuera inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. También aplicarán la tarifa de 25% a toda la base imponible, las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus accionistas al Servicio de Rentas Internas (SRI).

Política 2018.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la compañía, cuando el porcentaje de participación de accionistas, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en esta política contable sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la compañía. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento (LORTI).

En caso de que la compañía informe como último nivel de su cadena de propiedad o como beneficiario efectivo, a una persona natural que no sea residente fiscal del Ecuador y, que por el régimen jurídico de cualquiera de las jurisdicciones involucradas en la cadena de propiedad en cuestión, pueda ser un titular nominal o formal que, en consecuencia, no sea el beneficiario efectivo, ni revele la real propiedad del capital, el deber de informar establecido en el inciso anterior únicamente se entenderá cumplido si es que la compañía demuestra que dicha persona natural es el beneficiario efectivo.

Cuando la compañía sea considerada microempresa, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Cuando se otorguen a los accionistas préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la compañía efectuará la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada dentro de los plazos previstos en el reglamento y constituirá crédito tributario para la compañía en su declaración del impuesto a la renta.

Cuando la compañía tenga la condición de micro o pequeña empresa, tendrá una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. El procedimiento para la aplicación de este beneficio será establecido por el Comité de Política Tributaria

En los casos en que la compañía reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y

**POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

todo insumo vegetal para producción agrícola, acuícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo; para ello deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establezcan en el reglamento a la presente Ley. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el treinta y uno (31) de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

En casos excepcionales y debidamente justificados mediante informe técnico del Consejo de la Producción y de la Política Económica, el Presidente de la República del Ecuador mediante Decreto Ejecutivo podrá establecer otros activos productivos sobre los que se reinvierta las utilidades y por tanto obtener el descuento de los 10 puntos porcentuales. La definición de activos productivos deberá constar en el Reglamento de la Ley.

Se encuentra en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos grabables y 0.4% de los activos.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que la compañía solicite al servicio de rentas internas su devolución, lo cual podría ser aplicable de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

Estado de flujos de efectivo. - Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

Uso de estimaciones. - La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) requiere que la Gerencia de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Gerencia de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.)

BESTNEGSA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)****4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVOS**

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
Caja General	287	400
Bancos, (1)	<u>57,715</u>	<u>14,608</u>
Total	<u>58,002</u>	<u>15,008</u>

(1) Un detalle de los bancos, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
Banco Machala S.A.	55,948	0
Banco de la Producción S.A.	927	3,500
Banco Bolivariano C.A.	499	985
Banco del Pichíncha C.A.	341	3,197
Banco Guayaquil S.A.	0	5,117
Banco del Pacífico S.A.	0	233
Cuenta virtual Banco	<u>0</u>	<u>1,576</u>
Total	<u>57,715</u>	<u>14,608</u>

Al 31 de diciembre de 2018, no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

5. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Un resumen de los activos financieros neto, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
Clientes, (1)	95,984	102,630
Partes relacionadas, (nota 20)	4,542	0
Anticipo a proveedores	14,658	22,567
Empleados	2,878	1,191
Inversiones, (2)	<u>3,000</u>	<u>0</u>
Total	<u>121,062</u>	<u>126,388</u>

BESTNEGSA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

(1) Un detalle de los clientes, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U. S. Dólares)	
Inmobiliaria Motke S.A.	21,590	8,510
Interagua C. Ltda.	18,405	14,330
Liris S.A.	11,995	15,255
Nestle Ecuador S.A.	9,868	13,256
Inmobiliaria Lavie S.A.	6,066	0
Dk Management Services S.A.	5,715	4,729
Proteínas del Ecuador Ecuaprotein S.A.	0	9,200
Centro Educativo Nuevo Mundo	0	5,080
Otros	<u>22,345</u>	<u>32,270</u>
Total	<u>95.984</u>	<u>102.630</u>

(2) Al 31 de diciembre del 2018, la compañía mantiene con el Banco Bolivariano C.A., un Certificado de Depósito, a una tasa de interés anual del 4.59% con vencimiento el 26 de agosto de 2019.

6. EXISTENCIAS

Un resumen de las existencias, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U. S. Dólares)	
Suministros y materiales	<u>13,000</u>	<u>0</u>
Total	<u>13.000</u>	<u>0</u>

Los inventarios de la compañía no se encuentran pignorados o garantizan alguna obligación que hubiere contraído para obtener liquidez.

BESTNEGSA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)****7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, NETO**

El movimiento de la propiedad, planta y equipos neto y depreciación acumulada, fue como sigue:

 MOVIMIENTO			Saldos al <u>31/12/18</u>
	Saldos al <u>31/12/17</u>	Adiciones	Bajas/ ventas Transferencias	
 (Dólares)			
Terrenos	67,000	0	0	67,000
Revaluación de terreno	0	126,069	0	126,069
Edificios	110,000	0	(13,792)	96,208
Revaluación de edificio	0	243,986	0	243,986
Muebles y enseres	4,354	722	0	5,076
Equipos de oficina	3,277	5,802	0	9,079
Repuestos y herramientas	4,500	5,900	0	10,400
Maquinaria y equipo,	0	63,578	0	63,578
Revaluación de maquinaria y equipo	0	404,578	0	404,578
Equipo de Computación	4,081	888	0	4,969
Vehículo	300,464	126,545	(354,028)	72,981
Revaluación de vehículo	0	112,740	(46,859)	65,881
Subtotal	493,676	1,090,808	(414,679)	1,169,805
Depreciación acumulada	(128,873)	(89,179)	160,356	(57,696)
Total	<u>364.803</u>	<u>1.001.629</u>	<u>(254.323)</u>	<u>1.112.109</u>

 MOVIMIENTO			Saldos al <u>31/12/17</u>
	Saldos al <u>31/12/16</u>	Adiciones	Bajas/ ventas Transferencias	
 (Dólares)			
Terrenos	67,000	0	0	67,000
Edificios	110,000	0	0	110,000
Muebles y enseres	2,500	1,854	0	4,354
Equipos de oficina	0	3,277	0	3,277
Repuestos y herramientas	0	4,500	0	4,500
Equipo de Computación	1,500	2,581	0	4,081
Vehículo	208,680	91,784	0	300,464
Subtotal	389,680	103,996	0	493,676
Depreciación acumulada	(75,152)	(47,564)	(6,157)	(128,873)
Total	<u>314.528</u>	<u>56.432</u>	<u>(6.157)</u>	<u>364.803</u>

BESTNEGSA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)****8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Un resumen de las obligaciones con instituciones financieras, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
<u>Banco Bolivariano C.A.</u>		
Prestamos contratado el 29 de enero del 2018, a una tasa de interés anual del 11.83% con vencimientos mensuales hasta febrero del 2020	12,260	0
<u>Banco Machala S.A.</u>		
Prestamos contratado el 17 de mayo del 2018, a una tasa de interés anual del 11.82% con vencimientos mensuales hasta abril del 2021	180,191	0
Prestamos contratado el 28 de diciembre del 2018, a una tasa de interés anual del 11.82% con vencimientos mensuales hasta diciembre del 2021	150,000	0
<u>Banco Pichincha C.A</u>		
Prestamos contratado el 30 de julio del 2018, a una tasa de interés anual del 11.83% con vencimientos mensuales hasta julio del 2019	0	29,675
<u>Banco de la Producción S.A. (Produbanco)</u>		
Prestamos contratado el 27 de diciembre del 2018, a una tasa de interés anual del 11.83% con vencimientos mensuales hasta mayo del 2020	35,000	0
Prestamos contratado el 13 de septiembre del 2018, a una tasa de interés anual del 11.83% con vencimientos mensuales hasta marzo del 2019	9,036	42,751
Sobregiro bancario	<u>9,803</u>	<u>0</u>
Subtotal	396,290	72,426
Menos porción corriente	<u>127,063</u>	<u>52,370</u>
Total	<u>269,227</u>	<u>20,056</u>

9. PASIVOS FINANCIEROS

Un resumen de los pasivos financieros, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
Proveedores, (1)	20,350	116,500
Accionistas, (Nota 20)	47,219	353,837
Obligaciones con el IESS	5,073	3,035
Otros	<u>17,707</u>	<u>4,332</u>
Total	<u>90,349</u>	<u>477,704</u>

BESTNEGSA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

(1) Un detalle de los proveedores, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
Caicedo Zambrano César	6,128	2,239
Rectificadora Gabriel Mosquera S.A.	3,434	0
Migplas S.A.	1,489	61,307
Frenoseguro Cía. Ltda.	121	6,712
Hidrolimpio S.A.	0	11,994
Pinocar S.A.	0	10,727
Borja Macías Edison	0	4,500
Otros	<u>9,178</u>	<u>19,021</u>
Total	<u>20.350</u>	<u>116.500</u>

10. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de los pasivos corriente por beneficios a empleados, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
Décimo tercer sueldo (Bono navideño)	449	449
Décimo cuarto sueldo (Bono escolar)	1,287	1,250
Vacaciones	8,388	3,481
Fondo de reserva	<u>424</u>	<u>422</u>
Subtotal	10,548	5,602
Participación a trabajadores, (1)	<u>4,733</u>	<u>813</u>
Total	<u>15.281</u>	<u>6.415</u>

El movimiento de los pasivos corrientes por benéficos a empleados, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
Saldo al inicio del año	5,602	3,262
Provisiones	20,079	19,766
Pagos	<u>(15,133)</u>	<u>(17,426)</u>
Saldo al final del año	<u>10.548</u>	<u>5.602</u>

BESTNEGSA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

El movimiento de la provisión por participación a trabajadores, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
Saldo al inicio del año	813	5,248
Provisiones	4,733	813
Pagos	(813)	(5,248)
Saldo al final del año	<u>4,733</u>	<u>813</u>

(1) De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañías debe destinar el 15% de la utilidad anual, antes del impuesto a la renta para repartirlo entre sus empleados

11. IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los impuestos corrientes, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
<u>Activos por impuestos corriente</u>		
Impuesto al valor agregado	0	41,092
Retenciones en la fuente del IVA	144,926	111,054
Retenciones en la fuente, (1)	<u>11,187</u>	<u>16,643</u>
Total	<u>157,612</u>	<u>168,789</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes</u>		
Impuesto a la renta por pagar	0	3,014
Retenciones en la fuente, (2)	2,002	815
Retenciones sobre IVA, (2)	<u>1,800</u>	<u>351</u>
Total	<u>3,802</u>	<u>4,180</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, representan retenciones que han sido efectuadas por clientes de la compañía correspondientes al período 2018.

(2) Corresponden a valores de pago de impuestos a la Administración Tributaria como agente de percepción y retención, realizadas en el mes de diciembre del 2018 y que serán canceladas en enero del 2019.

BESTNEGSA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

La conciliación de impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
Utilidad antes de participación de trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	31,554	5,422
Menos:		
Participación de trabajadores en las utilidades	<u>4,733</u>	<u>813</u>
Utilidad después de participación a trabajadores	26,821	4,609
Más:		
Gastos no deducibles	<u>79,381</u>	<u>7,446</u>
Base imponible	106,202	12,055
25% Y 22% DE IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	23,365	3,014
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	<u>6,743</u>	<u>6,715</u>
Menos		
Rebaja según Acuerdo Ministerial 210 (20/11/2018)	<u>0</u>	<u>4,029</u>
ANTICIPO DE IMPUESTO DESPUES DE REBAJA	<u>0</u>	<u>2,686</u>

El movimiento de impuesto a la renta, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
Saldos al inicio del año	3,014	6,543
Provisión del año	23,365	3,014
Pagos	0	(0)
Compensación con retenciones en la fuente	<u>(26,379)</u>	<u>(6,543)</u>
Saldos al final del año	<u>0</u>	<u>3,014</u>

Para el año 2018, el anticipo de impuesto a la renta calculado fue US\$6,743 siendo este inferior al impuesto a la renta causado US\$23,365. La Legislación tributaria vigente, establece que, para liquidar el impuesto a la renta anual, el contribuyente deberá tomar el mayor del importe entre el impuesto a la renta causado y el anticipo calculado, importe que será considerado como impuesto a la renta definitivo.

La facultad de la Administración Tributaria para determinar la obligación tributaria, caduca sin que se requiera pronunciamiento previo, en 3 años contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la ley exija determinación por el sujeto pasivo.

BESTNEGSA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

Rebaja en el valor a pagar del Saldo del Anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio fiscal 2017. -

Decreto Ejecutivo de fecha 20 de noviembre de 2017. - Decreta:

Artículo 1.- La rebaja del 100% del pago del saldo del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: Personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades cuyas ventas o ingresos brutos anuales respecto del ejercicio fiscal 2017, sean iguales o menores a quinientos mil (US\$500,000.00) dólares de los Estados Unidos de América.

Artículo 2.- La rebaja del 60% del pago del saldo del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: Personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades cuyas ventas o ingresos brutos anuales respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de entre quinientos mil (US\$500,000.01) dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar hasta un millón (US\$1,000,000.00) de dólares de los Estados Unidos de América.

Artículo 3.- La rebaja del 40% del pago del saldo del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: Personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades cuyas ventas o ingresos brutos anuales respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de un millón (US\$1,000,000.01) dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar o más.

12. PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Un resumen de los pasivos financieros no corrientes, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
Accionistas, (Nota 20)	16,754	54,731
Otros	0	5,000
Total	<u>16,754</u>	<u>59,731</u>

13. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de los pasivos no corrientes por beneficios a empleados, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
Jubilación patronal	6,391	22,088
Indemnización por desahucio	4,561	8,175
Total	<u>10,952</u>	<u>30,263</u>

BESTNEGSA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

El movimiento de los pasivos no corrientes por beneficios a empleados (Jubilación patronal), fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
Saldos al inicio del año	22,088	0
Costo laboral por servicios actuales	6,815	3,164
Costos financieros	0	699
Perdida (ganancia) actuarial	(22,512)	18,225
Efectos de reducción y liquidaciones anticipadas	(0)	0
Saldos al final del año	<u>6.391</u>	<u>22.088</u>

El movimiento de los pasivos no corrientes por beneficios a empleados (Desahucio), fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
Saldos al inicio del año	8,175	0
Costo laboral por servicios actuales	2,249	1,042
Costos financieros	0	256
Perdida (ganancia) actuarial	(5,429)	6,877
Beneficios pagados	(434)	(0)
Efectos de reducción y liquidaciones anticipadas	0	(0)
Saldos al final del año	<u>4.561</u>	<u>8.175</u>

El valor actuarial del año 2018 y 2017, fue determinado por Logaritmo Cia. Ltda., mediante el método denominado "Costeo de Crédito Unitario Proyectado". Los principales supuestos utilizados en el cálculo de la reserva matemática para la jubilación patronal fueron los siguientes:

	2018	2017
Salario mínimo vital (US\$.)	US\$386	\$375
Número de empleados	29	20
Tasa de descuento anual	8.26%	4.02%
Tasa de incremento salarial (anual)	1.50%	2.50%

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía procedió a realizar los ajustes de pérdidas (ganancias) actuariales.

14. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018, el capital autorizado consiste en 47,376 acciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una. Los accionistas que constituyen la compañía son: Alvear Silva Carlos Guillermo de nacionalidad ecuatoriana propietario del 50% del total de las acciones, Alvear Arboleda Carlos Julio de nacionalidad ecuatoriana propietario del 40% del total de las acciones y Paredes Muentes María José de nacionalidad ecuatoriana propietaria del 10% del total de las acciones.

La Resolución No. NAC-DGERCGC12-00777 del Servicio de Rentas Internas (SRI), publicada en el Registro Oficial No. 855 de diciembre 20 del 2012, con última reforma en febrero 15 del 2013, requiere que los sujetos pasivos inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) como sociedades, reporten a la Autoridad Tributaria entre otras informaciones, la identidad,

BESTNEGSA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

RUC, domicilio o residencia fiscal de los Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores de la empresa. La Compañía en cumplimiento al referido requerimiento legal, remitió el Anexo del ejercicio fiscal 2017 en enero 29 del 2018; en tanto que el Anexo del ejercicio fiscal 2018, fue declarado en febrero 06 del 2019.

15. RESERVAS LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumentar el capital. Al 31 de diciembre del 2018 el valor de la reserva no supera los límites establecidos en la ley de Compañías.

16. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas, y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la reliquidación de impuestos u otros.

17. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de los ingresos por actividades ordinarias, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U. S. Dólares)	
Limpieza de trampa de grasa	432,177	841,520
Limpieza de pozo séptico	406,737	0
Limpieza de tuberías	93,966	0
Alquiler de hidrocleaner	49,446	0
Transporte	<u>410</u>	<u>0</u>
	982,736	841,520
Devoluciones en venta	(20,408)	<u>0</u>
Total	<u>962,328</u>	<u>841,520</u>

18. GASTOS DE VENTAS

Un resumen de los gastos de ventas, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U. S. Dólares)	
Suministros y materia	106,183	287,708
Sueldos y horas extras	96,920	121,749
Movilización	0	53,831
Honorarios profesionales	0	28,132
Beneficios sociales	46,225	26,875
Gastos de vehículos	102,217	20,161
Iva que se carga al gasto	0	20,412
Gasto de viaje	0	15,351
Pasan...	351,545	574,219

BESTNEGSA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

Vienen...	351,545	574,219
Servicios básicos	0	17,420
Mantenimiento de oficina	0	13,689
Repuestos	0	7,962
Alquiler de maquinaria	10,514	6,630
Mantenimiento de equipo	35,074	6,638
Suministros de oficina	0	4,004
Impuestos, contribuciones y multas	0	3,642
Promoción y publicidad	104,555	21,491
Total	<u>501.688</u>	<u>655.695</u>

19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un resumen de los gastos de administración, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
Sueldos y salarios	87,410	0
Beneficios sociales	23,343	0
Honorarios profesionales	35,494	0
Gastos de gestión	18,906	0
Suministros y materiales	9,508	0
Servicios básicos	17,551	0
Depreciación	89,731	47,564
Mantenimientos	55,266	41,687
Iva que se carga al gasto	15,982	0
Combustibles y lubricantes	0	19,376
Alimentación	841	18,137
Obligaciones patronales	14,799	14,793
Gastos médicos	2,256	11,690
Gastos legales	0	9,309
Seguro vehículo	0	7,594
Multas y matrículas	0	6,410
Jubilación patronal.	2,583	3,164
Desahucio	1,183	1,042
Otros.	65,483	16,199
Total	<u>440.336</u>	<u>196.965</u>

20. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Un resumen de los saldos y transacciones con partes relacionadas, fue como sigue:

	.. Diciembre 31..	
	2018	2017
	(en U. S. Dólares)	
Estados de Situación Financiera:		
Activos financieros corrientes:		
Partes relacionadas		
Hidrolimpio S.A.	1,542	0
Total Vacuum S.A.	<u>3,000</u>	<u>0</u>
Total, (nota 5)	<u>4.542</u>	<u>0</u>

BESTNEGSA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

<u>Pasivos financieros corrientes:</u>		
<u>Accionistas</u>		
Carlos Guillermo Alvear Silva	44,416	352,681
María José Paredes Muentes	2,803	1,111
Carlos Julio Alvear Arboleda	0	45
	<u>47,219</u>	<u>353,837</u>
Total, (nota 9)		
<u>Pasivos financieros no corrientes:</u>		
<u>Accionistas</u>		
Carlos Guillermo Alvear Silva	16,754	54,731
	<u>16,754</u>	<u>54,731</u>
Total, (nota 12)		

Los saldos de las cuentas tanto por cobrar, como por pagar con accionistas y partes relacionados no generan, ni devengan intereses y no tienen fechas específicas de vencimientos y fueron efectuadas en condiciones equiparables a otras transacciones de igual naturaleza realizadas con terceros.

Operaciones con partes relacionadas (Precios de Transferencia).-

Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 878 del 24 de enero de 2013.- Fue publicada Resolución No. NAC-DGERCGC13-00011 del SRI que realizó reformas a la Resolución NAC-DGER2008-0464 publicada en el Registro Oficial No. 324 del 25 de abril del 2008. La principal reforma incorporada, es que el anexo y/o informe integral de precios de transferencia debe ser elaborado y presentado por los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales. El importe para presentar el anexo, ha sido establecido para operaciones por montos acumulados superiores a US\$. 3,000,000. En tanto que el importe para presentar el informe integral de precios de transferencia, así como el anexo, ha sido establecido para operaciones por montos acumulados superior a los US\$. 6,000,000. La mencionada reforma entró en vigencia el 25 de enero de 2013.

Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 del 27 de mayo del 2015.- La principal reforma incorporada, es que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a US\$. 3,000,000, deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los US\$. 15,000,000, dichos sujetos pasivos deben presentar, adicionalmente a) Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Para la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia correspondiente al periodo fiscal del año 2014, el plazo será hasta el mes de septiembre de 2015, en los mismos plazos de presentación contemplados para las declaraciones mensuales de impuestos conforme el noveno dígito del RUC. Para efectos de establecer las obligaciones de presentar los referidos anexo e informe en base al monto acumulado de operaciones, en ningún caso se sumarán los montos de operaciones con partes que sean relacionadas únicamente por proporción de transacciones.

Para la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencias a partir del periodo fiscal del año 2015, en un plazo no mayor a dos meses de la fecha de exigibilidad de la declaración de impuesto a la renta. La no entrega de dicho informe, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos será sancionada con multas de hasta US\$15.000,00 dólares, de conformidad con la resolución que para tal efecto se emita.

BESTNEGSA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

21. RECLASIFICACIONES

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, han sido reclasificados para propósito de presentación de este informe de conformidad con las normas establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés) y que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

22. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (marzo 05 del 2019), no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.