

BESTNEGSA S.A.
Políticas de Contabilidad
Al 31 de diciembre del 2012

Descripción del negocio, operaciones y objeto social

BESTNEGSA S.A. fue constituida el 8 de abril del 2009 e inscrita en Registro Mercantil el 17 de abril del mismo año, y aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 09-G-IJ-0002028 de fecha abril 8 del 2009.

Su objeto social principal son las actividades de instalación, mantenimiento y reparación de tuberías de agua.

Resumen de las principales políticas de contabilidad

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con normas y prácticas de contabilidad establecidas en el Ecuador, las cuales establecen que los estados financieros estén elaborados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía:

Reconocimiento de los ingresos

El ingreso por la prestación del servicio de instalación, mantenimiento y reparación de tuberías de agua, son reconocidos una vez emitida la respectiva factura para su pago inmediato.

Reconocimiento de Activos Fijos

Los activos fijos son registrados a su valor razonable y se deprecian de acuerdo a los porcentajes establecidos por la Administración Tributaria.

BESTNEGSA S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2012

1. Caja - bancos

Están constituidos como sigue:

	<u>2012</u>
Bancos nacionales	17.633,96
Total	<u>17.633,96</u>

2. Cuentas por cobrar

Están constituidas como sigue:

		<u>2012</u>
Clientes		19.385,74
Crédito Tributario (I.R.)	*	6.774,44
		<u>6.774,44</u>

* Corresponden a Impuestos Retenidos en la Fuente, realizados por nuestros clientes.

3. Activos Fijos

Están constituidas como sigue:

	<u>2012</u>
Muebles y Enseres	2.500,00
Equipo de computación	1.500,00
Vehículos	35.000,00
	<u>39.000,00</u>
Menos: Depreciación acumulada	2.106,62
	<u>36.893,38</u>

BESTNEGSA S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2012

4. Cuentas por pagar

Están constituidas como sigue:

	<u>2012</u>
Proveedores	5.605,55
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	5.941,76
Beneficios de Ley a Empleados	2.356,38
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	3.061,44
Total	<u>16.965,13</u>

5. Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2012, la tasa impositiva del 23% rige para el cálculo del Impuesto a la Renta de las Sociedades.

La conciliación del impuesto a la renta aplicando la tasa impositiva legal y la determinación del importe afectado a operaciones, está constituida como sigue:

		<u>2012</u>
Utilidad del ejercicio	US\$	20.409,63
15% participación empleados		<u>3.061,44</u>
Utilidad después de participación empleados		17.348,19
Mas: Gastos No Deducibles		<u>8.485,57</u>
	Base Imponible	25.833,76
23% impuesto a la renta		5.941,76
	Utilidad Neta	<u>US\$ 11.406,42</u>

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% de las utilidades gravables. A partir del ejercicio 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre

BESTNEGSA S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2012

del año siguiente, la Compañía deberá cancelar la diferencia de impuesto con los recargos correspondientes.

6. Capital social

Está constituido al 31 de diciembre del 2012 por 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1,00 cada una.
