

BESTNEGSA S.A.

Cerro Colorado Mz. 248 Sl. 2
RUC 0992618310001

EXP.134163

Bestnegsa S.A.
Estados Financieros
Correspondientes a los períodos terminado al
31 de Diciembre de 2014 y 31 de Diciembre del 2015

BESTNEGSA S.A.

Cerro Colorado Mt. 248 Sl. 2
RUC 0992618310001

EXP.134163

Contenido

1. Información General	3
1.1. Base de presentación de los Estados Financieros	3
1.1.1. Cambios en políticas contables	3
1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación	3
1.2. Información financiera por segmentos.....	4
1.3. Uso de Juicios y Estimaciones.....	4
Responsabilidad de la Información.....	5
2. Resumen de las principales políticas contables	5
2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo	5
2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar	5
2.3. Propiedad, Planta y Equipo.....	5
2.4. Documentos y Cuentas por Pagar	6
2.5. Obligaciones con Instituciones Financieras.....	7
2.6. Impuestos corrientes y diferidos	7
2.7. Beneficios a los empleados.....	7
2.8. Capital social.....	8
2.9. Reconocimiento de ingresos	8
3. Ingresos de Actividades Ordinarias	8
4. Costos y Gastos de Ventas.....	9
5. Participación Trabajadores.....	9
6. Gasto de Impuesto a la Renta.....	9
7. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	10
8. Activos Financieros	10
09. Activos por Impuestos Corrientes.....	11
10. Propiedades, Planta y Equipos.....	11
11. Cuentas y Documentos por Pagar	12
12. Otras Obligaciones Corrientes.....	12
13. Cuentas por pagar no corrientes.....	12
14. Capital Social	13
15. Reserva Legal.....	13
16. Resultados Acumulados.....	13
17. Hechos Posteriores.....	13

BESTNEGSA S.A.

*Cerro Colorado Mz.248 Sl. 2
RUC 0992618310001*

EXP.134163

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1. Información General

BESTNEGSA S.A. es una sociedad anónima que tiene como principal actividad:

- Actividades de mantenimiento, reparación de tuberías

1.1. Base de presentación de los Estados Financieros

Los presentes Estados Financieros de BESTNEGSA S.A. al 31 de Diciembre del 2015, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La preparación de los Estados Financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los Estados Financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los Estados Financieros.

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2015, han sido aprobados en reunión de accionistas el día 23 del mes de marzo del 2016.

1.1.1. Cambios en políticas contables

Los Estados Financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía ha adaptado el esquema del plan de cuentas bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los Estados Financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional.

BESTNEGSA S.A.

Cerro Colorado Mz. 248 St. 2
RUC 0992618310001

EXP. 134763

1.2. Información financiera por segmentos

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

1.3. Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier período futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- ✓ Provisiones para cuentas incobrables.
- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ✓ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ✓ Las provisiones en base a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a las prestaciones de los servicios en existencia.
- ✓ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones.
- ✓ Impuestos diferidos.
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

BESTNEGSA S.A.

Cerro Colorado Mz.248 St. 2
RUC 0992618310001

EXP.134163

Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía BESTNEGSA S.A. Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados financieros Párrafo 2.3.) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros preparados bajo norma NIIF.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por la prestación de servicios de mantenimiento y reparación de tuberías en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado.

2.3. Propiedad, Planta y Equipo

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios

BESTNEGSA S.A.

*Cerro Colorado Mz. 248 Sl. 2
RUC 0992618310001*

EXP.134163

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

<i>Edificios</i>	<i>20 años</i>
<i>Maquinarias y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Herramientas</i>	<i>10 años</i>
<i>Vehículos</i>	<i>5 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

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.

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

2.4. Documentos y Cuentas por Pagar

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

BESTNEGSA S.A.

*Cerro Colorado Mz. 248 Sl. 2
RUC 0992618310001*

EXP.134163

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado

2.5. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones con instituciones financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

2.6. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso.

Los pasivos por impuesto diferido son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionados con diferencias temporarias imponibles.

Si los impuestos pagados en forma anticipada exceden del valor a pagar, el exceso se reconoce como un activo y si el valor de impuesto no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

2.7. Beneficios a los empleados

(a) Indemnizaciones por desahucio

Las indemnizaciones por desahucio se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir su contrato de trabajo, o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente. La compañía aplica lo que determina el código de trabajo vigente y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

(b) Beneficios Sociales a Empleados y Participación en Utilidades.

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el

BESTNEGSA S.A.

Cerro Colorado Mz. 248 Sl. 2
RUC 0992618310001

EXP.134163

(c) Jubilación Patronal

Según el Art 216 del Código de Trabajo al referirse a la jubilación por parte de los empleadores, constituye un derecho a favor de los trabajadores sujetos a esta ley siempre y cuando cumplan los requisitos establecidos tales como:

Tener la calidad de trabajador amparado al Código de Trabajo; 25 años de servicio o más; Más de 20 años y menos de 25 años, en el caso de despido intempestivo del trabajador para lo cual aplica el Art. 188, inciso séptimo del Código de Trabajo relativo a la jubilación patronal proporcional.

2.8. Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

2.9. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los Servicios de mantenimiento y reparación de tuberías.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

a) Prestación de Servicios

La entidad presta Servicios de actividades de mantenimiento y reparación de tuberías. Las ventas de estos servicios normalmente son pagados en efectivo o cheque.

3. Ingresos de Actividades Ordinarias

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

BESTNEGSA S.A.

Cerro Colorado Mz.248 Sl. 2
RUC 0992618310001

EXP.134163

	2014	2015
Prestación de Servicios 12%	532,121.61	690,162.18
Otros servicios facturados	0.00	0.00
Otros Ingresos		
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias	532,121.61	690,162.18

4. Costos y Gastos de Ventas

Un detalle de los Gastos Generales, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2014	2015
Gastos administrativos	107,670.20	103,188.95
Otros Gastos	368,127.78	551,710.39
Total de Gastos	475,797.98	654,899.34

5. Participación Trabajadores

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores 15% de Participación.

El detalle de la participación del 15% de la Utilidad del Ejercicio 2014 y 2015, es el siguiente:

	2014	2015
Utilidad Contable - Base de cálculo	56,232.63	35,262.84
15% Participación Utilidades	8,448.54	5,289.43

5

6. Gasto de Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagaran sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 22% de Impuesto a la Renta.

BESTNEGSA S.A.

Cerro Colorado Mz. 248 Sl. 2
RUC 0992618310001

EXP.134163

Un detalle del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2014 y 2015 es el siguiente:

	2014	2015
Utilidad Contable	56,232.63	35,262.84
(-) Participación Trabajadores 15%	-8,448.54	-5,289.43
(+) Gasto no Deducible	0,00	0,00
(-) Amortización Pérdidas Años Anteriores	0,00	0,00
Base Impuesto a la Renta (2014-22% / 2015-22%)	47,875.09	29,973.41
Impuesto a la Renta CAUSADO (2015-22%)	10,532.52	6,594.15

7. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2015, es el siguiente:

	2014	2015
Caja - Bancos	1,088.00	11,960.82
Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,088.00	11,960.82

8. Activos Financieros

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos otorgados a los clientes comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2015, es el siguiente:

	2014	2015
Cuentas por Cobrar	25,011.31	34,206.00
Total de activos Financieros	25,011.31	34,206.00

BESTNEGSA S.A.

*Cerro Colorado Mz. 248 Sl. 2
RUC 0992618310001*

EXP.134163

09. Activos por Impuestos Corrientes

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2015, es el siguiente:

	2014	2015
Crédito tributario IVA	36,321.42	65,199.20
Crédito Tributario Renta	10,556.30	13,396.13
#	<u>46,877.72</u>	<u>78,595.33</u>

10. Propiedades, Planta y Equipos

Un detalle de las Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2015, es el siguiente:

Propiedad, planta y Equipos	2014	2015
Muebles y Enceres	2,500.00	2,500.00
Terreno	67,000.00	67,000.00
Otras propiedades y planta y equipos	0.00	110,000.00
Equipos de Computación	1,500.00	1,500.00
Vehículos	116,687.25	208,679.72
Total de activos fijos	<u>187,687.25</u>	<u>389,679.72</u>
(-) Depreciaciones Acumuladas	-24,445.02	-48,011.52
Total Propiedades, Plantas y Equipos	11 <u>163,242.23</u>	<u>341,668.20</u>

BESTNEGSA S.A.

Cerro Colorado Mz.248 Sl. 2
RUC 0992618310001

EXP.134163

11. Cuentas y Documentos por Pagar

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos que nos conceden nuestros proveedores comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2015, es el siguiente:

		2014	2015
Proveedores Locales no relacionado		58,428.06	20,086.55
Proveedores Locales relacionado		0,00	0,00
Total de Cuentas y Documentos por Pagar	14	138,605.91	415,999.60

12. Otras Obligaciones Corrientes.

Este rubro agrupa las obligaciones contraídas con otros entes distintos a los proveedores comerciales, instituciones de seguridad social, así como también cuentas por pagar por beneficios sociales y participación de utilidades de empleados. Impuesto a la renta por pagar del ejercicio fiscal.

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2015, es el siguiente:

		2014	2015
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		10,532.52	6,594.15
Participación a los Trabajadores		8,448.54	5,289.43
Con el IESS y con la adm. tributaria		10,890.84	10,424.67
Total de Otras obligaciones Corrientes	17	29,871.90	22,308.25

13. Cuentas por pagar no corrientes

La composición de las cuentas por pagar no corrientes al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2015, es el siguiente:

		2014	2015
PROVISIONES		\$ 10,890.84	\$ 10,424.67
CTAS POR PAGAR NO CORRIENTES		\$ 23,101.40	\$ 192,113.72
PRESTAMOS ACCIONISTAS		\$ 67,000.00	\$ 170,000.00
Total de ctas x pagar n/ctes		100,992.24	372,538.39

BESTNEGSA S.A.

Cerro Colorado Mz 248 Sl. 2
RUC 0992618310001

EXP.134163

14. Capital Social

El capital social Accionarios de la compañía se compone de ochocientas (800) Acciones ordinarias, nominativas de un valor de un dólar (\$1,00) cada una y un capital de U\$ 800.00 de los Estados Unidos de Norteamérica.

	2014	2015
Capital social	800.00	800.00
Total Capital Social	22 800.00	800.00

15. Reserva Legal

La Ley de Compañía exige que las compañías anónimas transfieran a Reserva Legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades hasta igualar por lo menos el 50% del Capital Social de la compañía, dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la compañía, puede ser utilizada para aumento de capital o para cubrir pérdidas en operaciones. La compañía no está obligada a realizar el cálculo de la Reserva Legal, ya que superó el 50% del Capital Social.

	2014	2015
Reservas Legal	400.00	400.00
Total Reservas	400.00	400.00

16. Resultados Acumulados

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

	2014	2015
Ganancias acumuladas	19,275.33	56,617.90
Total Ganancias Acumuladas	19,275.33	56,617.90

17. Hechos Posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2014 y el 31 de marzo del 2016, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten la interpretación de los mismos.

ROSALINDA VELOZ
Contadora General
RUC.0919669994001
Reg. 6438