



BECQUEREL S.A.

Dirección: Tulipanes E12-50 y De los Rosales
Teléfonos: 2257896; 2257897; 2257898

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

La compañía **BECQUEREL S.A.**, con RUC 1792396042001 se constituyó en Ecuador el 24 de Agosto del 2012, el objeto social de la compañía es Dedicarse a la Actividad Educativa en el nivel Pre primario, Primario y Secundario, elaboración, publicación y venta de folletos, libros y programas de carácter educativo, compra, venta, arrendamiento, corretaje y administración de bienes inmuebles, entre otros.

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los Estados Financieros del período económico 2017 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **BECQUEREL S.A.** al 31 de Diciembre del 2017, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de Presentación

Los Estados financieros (no consolidados) de la Compañía **BECQUEREL S.A.**, han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en dólares, que es la moneda funcional de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo.- El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Bancos.- Esta es una cuenta de activos donde se registran los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias

2.4. Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos



BECQUEREL S.A.

Dirección: Tulipanes E12-50 y De los Rosales
Teléfonos: 2257896; 2257897; 2257898

originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros principalmente en la categoría de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.4.1. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar – Son activos 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, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero sobre el reconocimiento inicial, menos cualquier deterioro.

2.4.2. Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.4.3. Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.5 Activos por Impuestos Corrientes

En esta cuenta se registran las retenciones efectuadas por los clientes durante el ejercicio económico en curso.

Incluye también el Anticipo de Impuesto a la renta que se determina en la declaración del Impuesto a la renta del ejercicio económico actual a pagarse con cargo al ejercicio fiscal del siguiente año.

Para el año 2018 se calculó el Anticipo Mínimo a pagar aplicando lo indicado en el Art.41 de la Ley de Régimen Interno que indica lo siguiente:

“Las personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, las sociedades consideradas microempresas y las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual:

Una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les hayan sido practicadas en el mismo;”

Se considera microempresa porque en el año 2017 generó ingresos menores a \$ 100.000,00 y no tiene empleados., y en vista que la empresa Becquerel S.A., registra ingresos inferiores al límite establecido, NO se declara anticipo mínimo para el próximo año.



BECQUEREL S.A.

Dirección: Tulipanes E12-50 y De los Rosales
Teléfonos: 2257896; 2257897; 2257898

2.6 Construcciones en Curso

Esta cuenta registra los costos incurridos en la construcción de la edificación destinada al Campus Colegio Becquerel; así como de otras obras en proceso, que serán utilizadas en las labores operativas o administrativas. Una vez terminadas dichas obras, sus saldos se trasladarán a las cuentas correspondientes.

El costo incluye los desembolsos por materiales, mano de obra, licencias, honorarios profesionales, costos financieros e interventoría y otros costos efectuados hasta el momento en que el bien quede adecuado para su uso.

2.7. Pasivos financieros - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.7.1 Préstamos Accionistas

Se registran los valores entregados en calidad de préstamos a Accionistas y que serán reintegrados a largo plazo.

2.7.2 Obligaciones con Instituciones Financieras

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.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Las obligaciones bancarias a pagarse en 12 meses se registran como pasivos a corto plazo y aquellas que se pagaran en un plazo mayor de 12 meses se registran como Pasivos No Corriente.

2.7.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar -

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

2.7.4 Cuentas por pagar a largo plazo

Las cuentas por pagar a largo plazo a accionistas y terceros son activos financieros no derivados con pagos fijos. Se registra como pasivo no corrientes.

2.8 Beneficios a empleados - Participación a trabajadores

Durante el año 2017 la Compañía no mantuvo empleados pero reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.



BECQUEREL S.A.

Dirección: Tulipanes E12-50 y De los Rosales
Teléfonos: 2257896; 2257897; 2257898

Además se reconoce todos los beneficios sociales que se indica en el Código de Trabajo como son: Décimo Tercero, Décimo Cuarto, Vacaciones, Aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) y Fondos de Reserva cuando el empleado ha cumplido un año de trabajo en el Empresa.

2.9 Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2017 es del 22%.

2.10 Reconocimiento de Ingresos y Costos

Los ingresos y costos derivados de las operaciones de la empresa son reconocidos en los períodos en que los mismos se realizan e incurren

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía otorgue a sus clientes.

2.10.1 Ingresos por Servicios Prestados

Los ingresos ordinarios procedentes de los servicios prestados son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.10.2 Costos y gastos

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

2.11 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros (no consolidados), 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 el reflejo de la esencia de la transacción.

NOTA 3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

3.1 Impuesto a la renta diferido - La Compañía no ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos debido a que NO se ha generado ninguna partida que se deba registrar.



BECQUEREL S.A.

Dirección: Tulipanes E12-50 y De los Rosales
Teléfonos: 2257896; 2257897; 2257898

(EN DOLARES)

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

BANCOS	Año 2017	Año 2016
Produbanco Cta. Ah.# 12009222729	973.87	1,742.92
SUMAN:	973.87	1,742.92

NOTA5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

5.1 TARJETAS DE CREDITO	Año 2017	Año 2016
Diners	25,568.90	-
Visa Titanium	14,850.26	-
Mastercard Banco Pichincha	5,710.74	-
SUMAN:	46,129.90	-
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES NETO:	46,129.90	-

NOTA6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

6.1 Retenciones de impuesto a la renta Año corriente	2,250.80	578.39
6.2 Retenciones de impuesto a la renta Años anteriores	1,564.76	1,063.94
SUMAN:	3,815.56	1,642.33

NOTA 7. PRESTAMOS DE TERCEROS RELACIONADAS

Empresa de Desarrollo Educativo Martin

7.1. Heidegger C.A.- Préstamo Produbanco		
Préstamo Corriente	98,533.90	87,982.46
Préstamo No Corriente	8,722.30	107,256.20
SUMAN:	107,256.20	195,238.66
Consolidación:		
Porción Corriente	98,533.90	87,982.46
Porción No Corriente	8,722.30	107,256.20
SUMAN:	107,256.20	195,238.66

NOTA 8. CONSTRUCCIONES EN CURSO

8.1. Construcciones en Curso	19,991.72	-
SUMAN:	19,991.72	-

NOTA 9. PRESTAMOS A ACCIONISTAS

Accionista	Año 2017	Año 2016
Soledad Roldán	8,783.00	8,783.00
SUMAN:	8,783.00	8,783.00

NOTA 10. PROVEEDORES POR PAGAR

	Año 2017	Año 2016
10.1 Sanchez Ivan	1,506.00	
10.2 Durypconstruc	7,230.45	
10.3 Retenciones tarjetas de credito	922.59	
SUMAN:	9,659.04	-



BECQUEREL S.A.

Dirección: Tulipanes E12-50 y De los Rosales
Teléfonos: 2257896; 2257897; 2257898

(EN DOLARES)

13.4.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de Diciembre del 2017, la Empresa Becquerel S.A., tuvo una utilidad de \$ 342,42 a continuación la Conciliación tributaria;

	Año 2017	Año 2016
Utilidad del ejercicio:	342.42	1,258.92
Menos: 15% Participación a empleados	-	-
Utilidad Gravable para el Impuesto a la renta	342.42	1,258.92
(+) Gastos No deducibles	10.16	14.58
Utilidad Gravable para el Impuesto a la renta	352.58	1,273.50
22% Impuesto a la renta	77.57	280.17

CALCULO PARA EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA

22% Impuesto a la renta	77.57	280.17
IMPUESTO A LA RENTA MINIMO A PAGAR	0.00	0.00
RETENCIONES EFECTUADAS POR TERCEROS	(3,893.13)	(1,922.50)
(-) Impuesto anticipado año 2017	2250.8	
(-) Impuesto anticipado año 2016	578.39	
(-) Impuesto anticipado año 2015	742.23	
(-) Impuesto anticipado año 2014	321.71	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA:	(3,815.56)	(1,642.33)

Conciliación del Resultado del ejercicio:

Utilidad del ejercicio:	342.42	1,258.92
MENOS: 15% PARTICIPACION A EMPLEADOS	0.00	0.00
Menos: 22% Impuesto a la renta	(77.57)	(280.17)
Reserva Legal y Accionistas:	264.85	978.75

NOTA 14. INGRESOS

14.1.- INGRESOS OPERACIONALES

En esta cuenta se registran los valores facturados por concepto de Asesoría Educativa proporcionada cuyo saldo al 31 de Diciembre del 2017 es de \$ 21.546,26.

	Año 2017	Año 2016
Ingresos por Asesoría Educativa	20,474.83	28,897.68
Ingresos por Arriendo	1,071.43	-
SUMAN:	21,546.26	28,897.68

14.2 POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS

Estos ingresos corresponden a los Intereses ganados en la cuenta de ahorros que se mantiene en el Produbanco por un valor de \$ 34.93.

	Año 2017	Año 2016
Produbanco Intereses Ganado	34.93	22.55
SUMAN:	34.93	22.55



BECQUEREL S.A.

Dirección: Tulipanes E12-50 y De los Rosales
Teléfonos: 2257896; 2257897; 2257898

(EN DOLARES)

NOTA 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El 24 de Enero del 2014, el Banco Produbanco otorgó la operación de crédito # CAR10100261795000 a favor de BECQUEREL S.A. por el valor de \$ 402.100,00; con una tasa de interés de 11,23%, con 60 cuotas mensuales fijas de \$ 8.809,67 cada una, y fecha de vencimiento 21 de enero del 2019.

A continuación el desglose del capital y provisión del interés:

Obligación Bancaria	Año 2017	Año 2016
Produbanco Capital+Intereses Porcion Corriente	98,901.94	88,611.80
Produbanco Capital+Intereses Porcion NO Corriente	8,722.30	107,256.20
SUMAN:	<u>107,624.24</u>	<u>195,868.00</u>

NOTA 12.. CUENTAS RELACIONADAS POR PAGAR

En esta cuenta se registran los valores a devolver al Colegio Becquerel S.C.C. por la recaudación de pensiones que se realizaron con tarjetas de crédito diferido a 9 meses sin interés y con cheques postfechados en el mes de Julio 2017, porque se pensaba empezar a facturar como Becquere S.A. Mensualmente las tarjetas de crédito acreditan en el Produbanco la cobranza y posteriormente se transfiere al Colegio Becquerel, de esta manera se liquida tanto la cuenta por cobrar a tarjetas de crédito, cheques postfechados y cuenta por pagar a Colegio Becquerel S.C.C.

	Año 2017	Año 2016
12.1. Colegio Becquerel S.C.C.	57,863.21	-
SUMAN:	<u>57,863.21</u>	<u>-</u>

NOTA 13. PATRIMONIO

13.1.- CAPITAL SOCIAL SUSCRITO

La Compañía se constituyó con un capital social de Diez Mil Dólares (US \$ 10.000,00) El mismo que se halla suscrito y pagado en la proporción constante en el siguiente detalle:

Nombre de los Accionistas	(%)	Suscrito
Amada Mercedes de la Cadena Mantilla	50.00%	5,000.00
Rosa Ines Roldán de la Cadena	12.50%	1,250.00
Maria Soledad Roldán de la Cadena	12.50%	1,250.00
Ana Isabel Roldán de la Cadena	12.50%	1,250.00
Catalina Leonor Roldán de la Cadena	12.50%	1,250.00
SUMAN:	100.00%	10,000.00

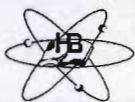
13.2.- RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

	Año 2017	Año 2016
Reserva Legal	153.90	56.02
SUMAN:	<u>153.90</u>	<u>56.02</u>

13.3.- UTILIDADES ACUMULADAS

	Año 2017	Año 2016
Utilidad Año 2013	9.81	9.81
Utilidad Año 2014	152.83	152.83
Utilidad Año 2015	341.50	341.50
Utilidad Año 2016	880.87	-
SUMAN:	<u>1,385.01</u>	<u>504.14</u>



BECQUEREL S.A.

Dirección: Tulipanes E12-50 y De los Rosales
Teléfonos: 2257896; 2257897; 2257898

NOTA 15. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Se registran todos los gastos incurridos en la gestión Administrativa de la empresa, y que corresponde a los siguiente:

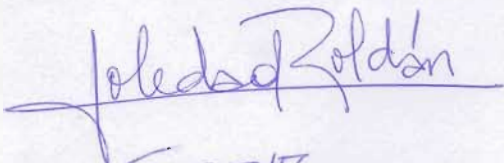
<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Año 2017</u>	<u>Año 2016</u>
Servicios Prestados	513.00	-
Impuestos y Contribuciones	481.32	657.43
Impresiones facturas-Suministros	151.20	19.04
Honorarios Profesionales	294.00	19.04
SUMAN:	<u>1,439.52</u>	<u>695.51</u>

NOTA 16. GASTOS FINANCIEROS

Se registran los intereses bancarios originados por las cuotas mensuales del préstamo y costo por mantenimiento de la cuenta de ahorros en el Produbanco.

<u>Concepto del Gasto</u>	<u>Año 2017</u>	<u>Año 2016</u>
Intereses Bancarios	17,491.79	26,958.70
Otros Gastos Financieros	171.71	26.14
Comision Tarjeta credito	2,135.75	-
SUMAN:	<u>19,799.25</u>	<u>26,984.84</u>

=====


GERENTE


COORDINADORA