

BETJESIMONT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

BETJESIMONT S.A. fue constituida en Ecuador en Mayo del 2013. La actividad principal de la Compañía es la venta al por mayor y menor de frutas tropicales.

La actividad de la Compañía está regida por la Ley de Compañías y controlada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del Devengo.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.3 Efectivo y Equivalentes de efectivo - El efectivo incluye los saldos de caja y depósitos en cuentas corrientes en bancos locales.

2.4 Activos y Pasivos Financieros - Todos los activos y pasivos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo y pasivo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción. Todos los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

2.4.1 Cuentas por cobrar - La Compañía clasifica dentro de sus activos financieros la categoría cuentas a cobrar. Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro, reconociendo los ingresos por intereses sobre una base de acumulación efectiva en los ingresos por intereses.

Representa los derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de bienes y/o servicios que realiza la empresa en razón de su objeto de negocio

2.4.2 Cuentas por pagar - La Compañía clasifica dentro de sus pasivos financieros la categoría cuentas a pagar. Estos pasivos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro, reconociendo los ingresos por intereses sobre una base de acumulación efectiva en los gastos por intereses.

BETJESIMONT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

2.4.3 Deterioro de activos y pasivos financieros al costo amortizado - Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período. Un activo financiero estará deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

2.5 Inventarios- *Agrupar las subcuentas que representan los bienes adquiridos por la empresa, los cuales son distribuidos a los productores conforme a la cantidad de cajas de banano y de acuerdo a la marca. Dentro los ítems de inventarios se encuentran los siguientes*

Cartones

Materiales de empaque

Químicos

Etiquetas y stickers

Material de paletizado

Material de calidad

Las mercaderías se registrarán a su costo de adquisición, incluyendo todos los costos necesarios para que las mercaderías tengan su condición y ubicación actual

Para los efectos de la medición al cierre del período que se reporta, se aplica la regla de valuación de costo de adquisición o valor neto de realización, el menor

2.6 Créditos Tributarios: representan derechos que tiene la compañía, por pago anticipado de impuestos, compensaciones o devoluciones de impuestos, dado la normativa fiscal pertinente

2.7 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.7.1 Impuesto corriente - El impuesto 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 imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

La compañía se encuentra en un régimen especial como exportador de banano, que es el impuesto único, calculado en base al tipo de caja, que será liquidado semanalmente, considerando en todo momento el precio mínimo de sustentación, es decir el precio que fija el MAGAP año tras año

2.7.2 Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado integral del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados integrales del período.

2.7.3 Impuestos corrientes y diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado integral, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado integral, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado integral.

2.8 Reconocimiento de ingresos - Los ingresos son registrados al momento que se realiza la transacción y la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o pérdida en los activos financieros.

2.9 Gastos - Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de Efectivo y Equivalentes de efectivo es de \$63.757,56, compuesto de la siguiente forma:

(4-1) El detalle de esta cuenta es como sigue:

BETJESIMONT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	Saldo en Libros	
	2017	2016
Pichincha	21.135,41	62.157,56
Caja general	1.500,00	1.500,00
Caja chica	100,00	100,00
	\$ 22.735,41	\$ 63.757,56

5. ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de activos financieros por Cuentas a cobrar comerciales es como sigue:

(5-1)

	Saldo en Libros	
	2017	2016
Cuentas por cobrar Ext.	5.516,92	53.373,05
Cuentas por cobrar Loc	74.016,00	3.911,43
	\$ 79.532,92	\$ 57.284,48

(5-2) El detalle y antigüedad de la cuenta por cobrar clientes del exterior | es como sigue:

	Saldo en Libros	
	2017	Vence
Caucasus Agro Company	74.016,00	15 días

OTRAS CUENTAS POR COBRAR PAGOS ANTICIPADOS

(5-3)

	Saldo en Libros	
	2017	2016
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	347,03
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.369,72	688,92
	\$ 1.369,72	\$ 1.035,95

OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

(5-4)

Cliente	Breve descripción	2017
BANASOFT CIA. LTDA.	Retencion a Banasoft	23,71
SOPRISA S.A.	Cuentas por cobrar clientes exterior	60212,84
DIVERSFACIL S.A.	Préstamo	3000,00
		63.236,55

CRÉDITOS TRIBUTARIOS

BETJESIMONT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	Saldo en Libros	
	2017	2016
CREDITO TRIBUTARIO COMPRAS	17.452,21	8.015,64
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	-	23,98
RETENCION EN LA FUENTE DE I. RENTA	285,63	281,98
RETENCION DEL IVA	1.191,70	751,73
	\$ 18.929,54	\$ 9.073,33

6. **INVENTARIOS:** Los saldos de las cuentas son:

	Saldo en Libros	
	2017	2016
BODEGA GUAYAQUIL	123,97	269
BODEGA SAN JUAN	3.257,99	4.282
	\$ 3.382	\$ 4.551

7. **ACTIVOS INTANGIBLES:** Adquisición de licencia para el nuevo sistema que desea implementar la compañía

Licencia \$520

8. **CUENTAS POR PAGAR:** El resumen de las cuentas por pagar es como sigue:
(8-1)

	2017	2016
PROVEEDORES	80.379,11	68.388,74
ADMINISTRACIÒN TRIBUTARIA	5.578,50	3.159,57
IESS	324,00	216,00
EMPLEADOS	915,85	83,34
RELACIONADAS	59.721,37	59.568,97
	\$ 146.918,83	\$ 131.416,62

(8-2) El detalle y antigüedad de la cuenta por pagar a proveedores no está vencida y es como sigue:

BETJESIMONT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Proveedor	Razón social	Módulo	Contable
PRV0787	AGROCALIDAD	23,60	23,60
PRV0030	ANDALUCIA CIA. LTDA.	184,14	184,14
PRV0074	BANCO DE GUAYAQUIL	1,80	1,80
PRV0087	BLASTI S.A.	2.064,67	2.064,67
PRV0935	BODEGUEROS	65,22	65,22
PRV0133	CARTONES NACIONAL S.A.I. CARTOPEL	16.788,42	16.788,42
PRV2006	CORDOVA LOPEZ LUCRECIA CRICEIDA	330,59	330,59
PRV2058	DISTRIBUIDORA INSUMOS PLASTICOS PAR	85,53	85,53
PRV1344	DIVERSFACIL S.A.	125,44	125,44
PRV2049	ESPINOZA PARRA EZEQUIEL TEOFILO	782,10	782,10
PRV2060	FLEXOVITEQ S.A.	489,46	489,46
PRV1873	GAVINO PALADINES NICOLAS SEGUNDO	45,00	45,00
PRV2054	LUCAS LINO KLEBER VICENTE	237,60	237,60
PRV2063	ORELLANA CEDENO JIMMY ALEJANDRO	11,88	11,88
PRV0813	SOPRISA S.A.	1.817,62	1.817,62
PRV0899	WAYTRADE S.A.	517,44	517,44
TOTAL GENERAL		23.570,51	23.570,51
		Diferencia	0,00

9. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

9.1 Capital emitido - El capital emitido consiste de 800 acciones de US\$1 valor nominal unitario.

9.2 Utilidades retenidas: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas.

10. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y el 19 de Abril del 2016 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido aprobados por la Administración y su emisión ha sido autorizada el 31 de Marzo del 2018