

BEITE B&T Cía. Ltda.
Estados Financieros
31 de diciembre del 2012

Con el Informe de los Auditores Independientes

BEITE B&T Cía. Ltda.

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Informe de los Auditores Independientes

A la Junta de Socios
BEITE B&T Cia. Ltda.:

Informe de los estados financieros

- 1 Hemos auditado los estados financieros adjuntos de BEITE B&T Cia. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012, así como los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, e igualmente el resumen de las políticas de contabilidad importantes y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros

- 2 La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad y la elaboración de estimaciones que son razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

- 3 Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Excepto por lo que se describe en el párrafo cinco y seis de la base para una opinión con salvedad hemos efectuado nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos pertinentes y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.
- 4 Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones contenidas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos pertinentes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad en orden a diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer la base para nuestra opinión de auditoría.

Base para una opinión con salvedad

- 5 Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía no dispone de un detalle de equipos de oficina, muebles y enseres, instalaciones eléctricas y maquinaria y equipo adquiridos antes del año 2008 que respalde un costo de US\$51.138,79 menos una depreciación acumulada de US\$25.412,23. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría lo suficiente para satisfacernos sobre la razonabilidad de este saldo neto.
- 6 Al 31 de diciembre de 2012, no hemos recibido respuesta a la confirmación enviada al Dr. Francisco Correa asesor legal de la Compañía. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría lo suficiente para satisfacernos sobre los asuntos que pudieren revelarse o montos a ser ajustados en los estados financieros si hubiésemos recibido respuesta a las confirmaciones enviadas.
- 7 Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía ha establecido como política estimar el valor residual de los vehículos en base a un porcentaje equivalente al cinco por ciento del costo del vehículo; sin embargo, esta política no es consistente con la NIIF para las Pymes que define al valor residual como: el importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Opinión

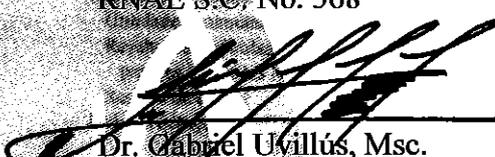
- 8 En nuestra opinión, excepto por los efectos de tales ajustes, de haber alguno, como podría haberse determinado que son necesarios si hubiéramos podido satisfacernos de la información requerida en los párrafos cinco y seis de la base para una opinión con salvedad; y, por los efectos en la utilidad del ejercicio del párrafo siete de la base para una opinión con salvedad, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de BEITE B&T Cia. Ltda. al 31 de diciembre de 2012, los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Énfasis en un asunto

- 9 Sin calificar nuestra opinión, dirigimos nuestra atención a la nota 1, los estados financieros correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2012 son los primeros que la Compañía ha preparado aplicando la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2011 y saldos del estado de situación financiera al 01 de enero de 2011 (fecha de transición), los que han sido efectuados conforme a la NIIF para las PYMES vigente al 31 de diciembre de 2011. Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas de acuerdo a la NIIF para las PYMES, surgen de los estados financieros no auditados correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010. Los efectos más significativos de la adopción de la NIIF para las PYMES sobre la información financiera de la Compañía se describen en la nota 3.
- 10 Dirigimos la atención al hecho de que no hemos auditado los estados financieros de BEITE Cia. Ltda. al y por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2011 y 2010 consecuentemente, no expresamos ninguna opinión sobre las cifras comparativas presentadas.

Quito-Ecuador, Abril 5 de 2013

AUDITRICONT CIA. LTDA.
RNAE S.C. No. 568



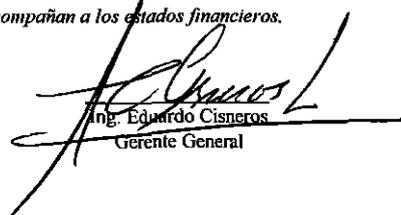
Dr. Gabriel Uvillús, Msc.
Socio

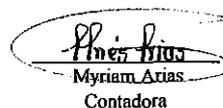
BETTE B&T CÍA. LTDA.
Estado de Situación Financiera

(Expresado en dólares americanos)

		Diciembre 31		Enero 01
<u>Activos</u>	2012	2011	[Cifras comparativas]	2011
				[Cifras comparativas]
Activos corrientes				
Efectivo y sus equivalentes (nota 6)	US\$ 392.889,49	US\$ 291.883,50	US\$ 106.354,64	
Cuentas por cobrar (nota 7)	507.124,44	265.705,80	287.589,53	
Inventarios (nota 8)	206.475,10	207.737,07	53.205,24	
Proyectos en proceso (nota 9)	331.577,70	1.105.812,68	176.303,92	
Impuestos corrientes (nota 10)	69.052,83	122.113,80	30.003,21	
Total activos corrientes	1.507.119,56	1.993.252,85	653.456,54	
Activos no corrientes				
Propiedad, planta y equipo (nota 11)	1.007.375,35	819.406,32	822.188,77	
Otros activos no corrientes	14.203,49	8.477,27	15.359,55	
Activo por impuestos diferidos (nota 18)	-	2.578,37	2.066,66	
Total activos no corrientes	1.021.578,84	830.461,96	839.614,98	
Total activos	US\$ 2.528.698,40	US\$ 2.823.714,81	US\$ 1.493.071,52	
 <u>Pasivos</u>				
Pasivos Corrientes				
Cuentas por pagar - proveedores (nota 12)	US\$ 251.813,28	US\$ 585.579,63	US\$ 133.419,59	
Obligaciones con instituciones financieras (nota 13)	391.569,06	-	59.281,27	
Anticipos de clientes (nota 14)	742.894,29	1.320.263,50	141.307,03	
Otras cuentas por pagar (nota 15)	410.885,19	158.819,02	117.923,27	
Total pasivos corrientes	1.797.161,82	2.064.662,15	451.931,16	
Pasivos no Corrientes				
Obligaciones con instituciones financieras a largo plazo (nota 16)	48.870,13	32.490,22	259.280,49	
Provisiones por beneficios a empleados (nota 17)	77.238,50	80.127,36	54.169,45	
Préstamos de socios	-	-	103.055,34	
Pasivo por impuestos diferidos (nota 18)	28.789,32	34.700,60	34.892,86	
Total pasivos no corrientes	154.897,95	147.318,18	451.398,14	
Total pasivos	US\$ 1.952.059,77	US\$ 2.211.980,33	US\$ 903.329,30	
Patrimonio de los socios				
Capital social (nota 19)	US\$ 800,00	US\$ 800,00	US\$ 800,00	
Reserva legal	24.359,47	24.359,47	24.359,47	
Reserva facultativa	520,11	520,11	520,11	
Resultados acumulados:				
Utilidades acumuladas	221.108,73	235.878,16	235.878,16	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	274.293,57	274.293,57	274.293,57	
Reserva de capital	3.387,68	3.387,68	3.387,68	
Utilidad del ejercicio	52.169,07	72.495,49	50.503,23	
Total patrimonio de los socios, neto	576.638,63	611.734,48	589.742,22	
Total pasivos y patrimonio	US\$ 2.528.698,40	US\$ 2.823.714,81	US\$ 1.493.071,52	

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


 Ing. Eduardo Cisneros
 Gerente General

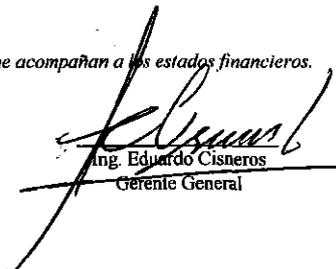

 Myriam Arias
 Contadora

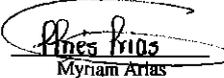
BEITE B&T CÍA. LTDA.
Estado de Resultado Integral

(Expresado en dólares americanos)

	Diciembre 31	
	2012	2011
		[Cifras comparativas]
Ventas	US\$ 3.301.177,25	US\$ 2.065.058,90
Costo de ventas	<u>(2.635.012,98)</u>	<u>(1.482.373,66)</u>
Utilidad bruta	666.164,27	582.685,24
Gastos de administración y ventas	<u>(551.000,51)</u>	<u>(438.574,28)</u>
Utilidad operacional	115.163,76	144.110,96
Otros ingresos (gastos)	8.701,23	(19.858,71)
Utilidad del ejercicio antes participación de trabajadores e impuesto a la renta	<u>123.864,99</u>	<u>124.252,25</u>
Participación de los trabajadores en las utilidades	(33.612,47)	(23.385,65)
Impuesto a la renta <i>(nota 18)</i>	(38.083,45)	(28.371,11)
Utilidad neta	US\$ 52.169,07	US\$ 72.495,49
Otros resultados integrales	-	-
Resultado integral total	US\$ <u>52.169,07</u>	US\$ <u>72.495,49</u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


 Ing. Eduardo Cisneros
 Gerente General


 Myriam Arias
 Contadora

BEITE B&T CÍA. LTDA.

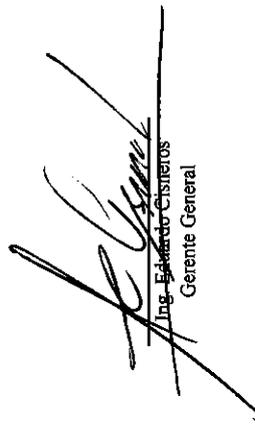
Estado de Cambios en el Patrimonio

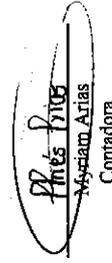
Al 31 de diciembre de 2012, con cifras comparativas al 01 de enero y 31 de diciembre de 2011

(Expresado en dólares americanos)

	Resultados acumulados							Total
	Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa	Utilidades acumuladas	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES	Reserva de capital	Utilidad del ejercicio	
Saldos al 01 de enero de 2011	US\$ 800,00	24.359,47	520,11	235.878,16	274.293,57	3.387,68	50.503,23	589.742,22
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	(50.503,23)	(50.503,23)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	72.495,49	72.495,49
Saldos al 31 de diciembre de 2011	US\$ 800,00	24.359,47	520,11	235.878,16	274.293,57	3.387,68	72.495,49	611.734,48
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	(87.264,92)	(87.264,92)
Ajuste y compensación con utilidades acumuladas	-	-	-	(14.769,43)	-	-	14.769,43	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	52.169,07	52.169,07
Saldos al 31 de diciembre de 2012	US\$ 800,00	24.359,47	520,11	221.108,73	274.293,57	3.387,68	52.169,07	576.638,63

Yéanse las notas que acompañan a los estados financieros.


 Ing. Eduardo Cisneros
 Gerente General

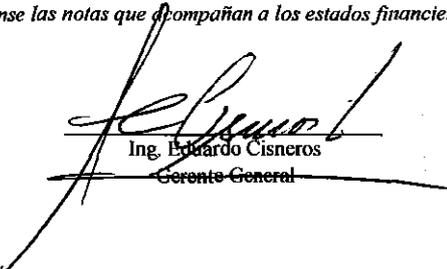

 Myriam Arias
 Contadora

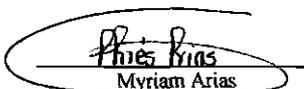
BEITE B&T CÍA. LTDA.
Estado de Flujos de Efectivo

(Expresado en dólares americanos)

	Diciembre 31	
	2012	2011
		[Cifras comparativas]
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Recibido de clientes	US\$ 3.042.968,69	US\$ 2.085.903,74
Pagado a proveedores y personal	(2.952.734,93)	(1.369.838,00)
Impuesto a la renta pagado	(29.075,08)	(16.980,05)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>61.158,68</u>	<u>699.085,69</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adiciones a propiedad, planta y equipo	(275.110,52)	(73.926,72)
Adiciones en otros activos	(5.726,22)	(0,00)
Efectivo neto (utilizado en) las actividades de inversión	<u>(280.836,74)</u>	<u>(73.926,72)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento		
Provenientes de (pagados a) obligaciones con instituciones financieras	320.684,05	(286.071,54)
Préstamos (pagados a) socios	-	(103.055,34)
Distribucion de dividendos	-	(50.503,23)
Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de financiamiento	<u>320.684,05</u>	<u>(439.630,11)</u>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	101.005,99	185.528,86
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	291.883,50	106.354,64
Efectivo y sus equivalentes al final del año	<u>US\$ 392.889,49</u>	<u>US\$ 291.883,50</u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


 Ing. Eduardo Cisneros
 Gerente General


 Myriam Arias
 Contadora

BEITE B&T CÍA. LTDA.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2012

Notas explicativas a los estados financieros

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
 - (2.1) Base de presentación
 - (2.2) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
 - (2.3) Efectivo y sus equivalentes
 - (2.4) Cuentas por cobrar
 - (2.5) Inventarios
 - (2.6) Proyectos en proceso
 - (2.7) Propiedad, planta y equipo
 - (2.8) Cuentas y documentos por pagar
 - (2.9) Impuestos
 - (2.10) Beneficios a empleados
 - (2.11) Reconocimiento de ingresos
 - (2.12) Reconocimiento de gastos
 - (2.13) Compensación de saldos y transacciones
- (3) Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIF
 - (3.1) Exenciones a la aplicación retroactiva aplicada por la Compañía
 - (3.2) Conciliación del patrimonio neto entre NEC y NIF al 1 de enero de 2011 y 31 de diciembre de 2011
 - (3.3) Conciliación del resultado entre NEC y NIF del ejercicio 2011
 - (3.4) Explicación de las principales diferencias
- (4) Administración del riesgo financiero
- (5) Estimaciones y juicios contables críticos
- (6) Efectivo
- (7) Cuentas por cobrar
- (8) Inventarios
- (9) Proyectos en proceso
- (10) Impuestos corrientes
- (11) Propiedad, planta y equipo
- (12) Cuentas por pagar - proveedores
- (13) Obligaciones con instituciones financieras
- (14) Anticipos de clientes
- (15) Otras cuentas por pagar
- (16) Obligaciones con instituciones financieras largo plazo
- (17) Provisión por beneficios a empleados
- (18) Impuesto a la renta reconocido en resultados
- (19) Patrimonio
- (20) Transacciones con partes relacionadas
- (21) Aspectos tributarios
- (22) Contingencias
- (23) Eventos posteriores
- (24) Aprobación de los estados financieros

BEITE B&T CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(1) Información general

La Compañía denominada Beite B&T Compañía Limitada se constituye en la ciudad de Quito el 19 de abril de 1990 ante el doctor Rodrigo Salgado Valdez, notario vigésimo noveno de este cantón e inscrita en el Registro Mercantil el 5 de junio de 1990, bajo el número 896 del Tomo 121 del mencionado Registro Mercantil. El domicilio principal de la compañía es la ciudad de Quito, sin perjuicio de que pueda establecer sucursales o agencias en uno o más lugares dentro o fuera de la República del Ecuador.

El objetivo social de la Compañía es el diseño, confección, mantenimiento, comercialización, importación y exportación de equipos electromecánicos, de sistemas complementarios y de productos para uso agrícola, industrial o semi-industrial, químico o minero; de tanques para almacenamiento de productos varios y de compuertas para control de flujo de agua; asesoramiento para proyectos industriales y representaciones nacionales o extranjeras; En el cumplimiento de su objeto social, la Compañía podrá intervenir como socia en la formación de toda clase de sociedades, importar la materia prima, insumo, repuestos y maquinaria requerida y en general, realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidas por la las Leyes ecuatorianas y que sean necesarios y acordes a su objeto.

Al 31 de diciembre de 2012 la Compañía posee 42 empleados.

(2) Políticas contables significativas

2.1 Base de presentación

Los estados financieros de Beite B&T Cía. Ltda. se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

BEITE B&T CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período

2.3 Efectivo y sus equivalentes

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.4 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado, excepto por los inventarios en tránsito que se llevan al costo específico.

BEITE B&T CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.6 Proyectos en proceso

Los proyectos en proceso están medidos al costo menos las pérdidas esperadas. El costo incluye los equipos, materiales y costos del personal técnico relacionados a los proyectos específicos.

2.7 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo es registrada al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

La depreciación se carga para distribuir el costo de la propiedad, planta y equipo menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal de acuerdo con los siguientes porcentajes:

Edificios	20%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33%
Vehículo	5%
Maquinaria y equipo	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis de sí existe la incidencia de deterioro para la propiedad, planta y equipo en forma anual.

BEITE B&T CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.7 Propiedad, planta y equipo

Retiro o venta de la propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

2.8 Cuentas y documentos por pagar

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

2.9 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

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 que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período para el año 2012 y 2011 es del 23% y 24%, respectivamente.

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 fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

BEITE B&T CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (continuación)

Impuestos diferidos

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Para el año 2012 el saldo de pasivos por impuestos diferidos se encuentran medidos a la tasa del 22% en la cual se realizarán dichos impuestos diferidos (23% en el año 2011).

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.10.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se deben reconocer en resultados.

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio, cuando el empleador tenga como política pagar al empleado o cuando el solicita el desahucio ante las autoridades respectivas. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

2.10.3 Participación a trabajadores

El gasto de la participación a trabajadores en las utilidades se calcula aplicando la tasa del 15% a las utilidades financieras antes del impuesto a la renta y se registra en los resultados del ejercicio.

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

2.12 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(3) Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, establece el cronograma de implementación obligatoria de las Normas Internacionales Financieras – NIIF por las compañías y entes que se encuentren bajo vigilancia de este organismo de control.

En función de la resolución citada, la Compañía preparó los estados financieros al 31 de diciembre de 2011, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. A partir del 1 de enero de 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

Para la aplicación de la NIIF para las PYMES, la Compañía definió como su período de transición en el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero de 2012.

La aplicación de la NIIF para las PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondiente al año 2011 cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros; la incorporación del estado de resultados integral; y, un incremento significativo de la información incluida en las Notas explicativas a los estados financieros.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 01 de enero del 2012.

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de la NIIF que se establece en la NIIF para las PYMES sección 35.

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

3.1 Exenciones a la aplicación retroactiva aplicada por la Compañía

Como norma general, las políticas contables fijadas a 31 de diciembre de 2012 deben ser aplicadas retroactivamente para preparar el balance de apertura a la fecha de transición y en todos los periodos siguientes. La sección 35.10 de la NIIF para las Pymes contiene ciertas exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF. Sin embargo, a la fecha de transición la Administración de la Compañía considerado aplicar una exención. El siguiente es un aspecto importante considerado por la Compañía a la fecha de transición:

Sección 17 - Valor razonable como coste atribuido	La Compañía ha elegido reconocer su propiedad a su valor razonable como costo atribuido.
---	--

Sección 28 – Beneficios a empleados	La Compañía ha procedido a contabilizar la provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio en base al estudio actuarial elaborado por un profesional independiente.
-------------------------------------	---

La aplicación de la NIIF para las PYMES en la preparación de los estados financieros implica una serie de cambios con respecto a las normas de presentación y valoración que venían aplicándose hasta el 31 de diciembre de 2011, debido a que ciertos principios y requerimientos establecidos por estas normas de los establecidos por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad en Ecuador.

A continuación se detallan los impactos en la cifra del patrimonio neto a 1 de enero y diciembre 31 de 2011 y en el resultado neto del ejercicio 2011, así como una descripción pormenorizada de las principales diferencias entre ambos principios contables.

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

3.2 Conciliación del patrimonio entre Normas Ecuatorianas de Contabilidad en Ecuador y NIIF a 1 de enero de 2011 y 31 de diciembre de 2011.

<i>(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)</i>	Patrimonio neto 01/01/2011	Patrimonio Neto 31/12/2011
Patrimonio neto según NEC	79.570,49	116.332,18
Ajustes NIIF para las PYMES:		
Propiedad, planta y equipos	307.119,77	(15.473,40)
Activo por impuestos diferidos	2.066,66	511,71
Pasivo por impuestos diferidos	(34.892,86)	192,26
Total ajustes NIIF para las PYMES, neto	274.293,57	101.562,75
Ajustes a las utilidades acumuladas:		
Propiedad, planta y equipos	235.878,16	
Total ajustes a las utilidades acumuladas	235.878,16	
Patrimonio neto bajo NIIF para las PYMES	589.742,22	
Ajustes a la fecha de transición	-	510.171,73
Patrimonio neto bajo NIIF para las PYMES	-	611.734,48

3.3 Conciliación del resultado entre Normas Ecuatorianas de Contabilidad en Ecuador y NIIF del ejercicio 2011.

<i>(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)</i>	Resultado neto 31/12/11
Utilidad según NEC	87.264,92
Depreciación de propiedad, planta y equipos	(15.473,40)
Activo por impuestos diferidos	511,71
Pasivo por impuestos diferidos	192,26
Utilidad según NIIF	72.495,49

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

3.4 Explicación de las principales diferencias

Con efectos patrimoniales

A la fecha de transición se procedió ajustar lo siguiente:

- Reconocimiento de la propiedad al valor razonable como costo atribuido y el pasivo por impuesto diferido por la no deducibilidad de la depreciación del reavalúo.
- Reconocimiento del pasivo por impuesto diferido originado en la determinación del valor residual de los vehículos.
- Reconocimiento de las provisiones para jubilación patronal, con el soporte del cálculo actuarial realizado por un profesional independiente, así como, el activo por impuestos diferidos para la jubilación patronal.

(4) Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta al siguiente riesgo relacionado con el uso de instrumentos financieros:

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La política de ventas que mantiene la Compañía permite tener liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte de la Administración de la Compañía mediante los flujos de fondo y los vencimientos de las cuentas por pagar.

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(5) Estimaciones y juicios contables críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

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

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

5.1 Deterioro de Activos

A la fecha de cierre del período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2012, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

5.2. Vida útil de la propiedad, planta y equipos

Como se describe en la Nota 2.5, la Compañía revisa la vida útil estimada de l propiedad, planta y equipos al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(6) Efectivo

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2012, 2011 y 1 enero de 2011, es como sigue:

	Diciembre 31 2012	Diciembre 31 2011	Enero 01 2011
Caja chica	US\$ 63,57	US\$	US\$ 151,00
Bancos	392.825,92	291.883,50	106.203,64
	<u>US\$ 392.889,49</u>	<u>US\$ 291.883,50</u>	<u>US\$ 106.354,64</u>

(7) Cuentas por cobrar

Un detalle de cuentas por cobrar que mantiene la Compañía al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, es como sigue:

	Diciembre 31 2012	Diciembre 31 2011	Enero 01 2011
Clientes	US\$ 390.483,27	US\$ 175.144,73	US\$ 298.194,07
Préstamo empleados	2.648,00	633,33	940,58
Otras cuentas por cobrar	1.913,41	1.325,94	-
Anticipos a proveedores	120.505,10	94.177,72	333,48
Garantías	884,00	100,00	-
(-) Provisión para cuentas incobrables	(9.309,34)	(5.675,92)	(11.878,60)
	<u>US\$ 507.124,44</u>	<u>US\$ 265.705,80</u>	<u>US\$ 287.589,53</u>

(8) Inventarios

Un detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, es como sigue:

	Diciembre 31 2012	Diciembre 31 2011	Enero 01 2011
Inventario para proyectos	US\$ 63.669,23	US\$ 34.100,06	US\$ 53.205,24
Importaciones en tránsito	142.805,87	173.637,01	-
	<u>US\$ 206.475,10</u>	<u>US\$ 207.737,07</u>	<u>US\$ 53.205,24</u>

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(9) Proyectos en proceso

Un detalle de proyectos en proceso al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, es como sigue:

	Diciembre 31 2012	Diciembre 31 2011	Enero 01 2011
Período 2007	US\$ -	US\$ -	US\$ -
Período 2008	-	33.444,57	29.681,93
Período 2009	-	195.763,75	118.995,91
Período 2010	-	31.106,94	27.626,08
Período 2011	64.866,01	845.497,42	-
Período 2012	266.711,69	-	-
	US\$ <u>331.577,70</u>	US\$ <u>1.105.812,68</u>	US\$ <u>176.303,92</u>

(10) Impuestos corrientes

Un detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, es como sigue:

	Diciembre 31 2012	Diciembre 31 2011	Enero 01 2011
Retención en la fuente - renta	US\$ 51.163,88	US\$ 33.940,87	US\$ 30.003,21
Crédito tributario - renta	17.888,95	13.023,16	-
Crédito tributario - IVA	-	75.149,77	-
	US\$ <u>69.052,83</u>	US\$ <u>122.113,80</u>	US\$ <u>30.003,21</u>

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(11) Propiedad, planta y equipo

Un detalle de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, es como sigue:

	Diciembre 31		Diciembre 31		Enero 01	
	2012		2011		2011	
Terreno	US\$	333.893,12	US\$	333.893,12	US\$	333.893,12
Edificio		334.925,56		334.925,56		334.925,56
Muebles y enseres		46.796,62		46.796,62		46.450,19
Equipo de oficina		8.933,06		7.174,77		7.174,77
Instalaciones eléctricas		23.515,86		23.515,86		23.515,86
Equipo de computo		41.290,30		34.549,72		33.415,72
Vehículo		154.072,83		127.288,01		127.288,01
Maquinaria y equipo		514.227,49		274.400,66		201.954,37
		1.457.654,84		1.182.544,32		1.108.617,60
(-) Depreciación acumulada		(450.279,49)		(363.138,00)		(286.428,83)
	US\$	<u>1.007.375,35</u>	US\$	<u>819.406,32</u>	US\$	<u>822.188,77</u>

El movimiento de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

	Diciembre 31		Diciembre 31	
	2011		2011	
Saldo al inicio del año	US\$	819.406,32	US\$	822.188,77
Adiciones		275.110,52		73.926,72
Depreciación del año		(87.141,49)		(76.709,17)
Saldo al final del año	US\$	<u>1.007.375,35</u>	US\$	<u>819.406,32</u>

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(12) Cuenta por pagar - proveedores

Un detalle de cuentas por pagar proveedores al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, es como sigue:

	Diciembre 31		Diciembre 31		Enero 01
	2012		2011		2011
Locales	US\$ 235.381,90	US\$	564.725,40	US\$	132.666,27
Exterior	16.431,38		20.854,23		753,32
	US\$ 251.813,28	US\$	585.579,63	US\$	133.419,59

(13) Obligaciones con instituciones financieras

Un detalle de cuentas préstamo bancario al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, es como sigue:

	Diciembre 31		Diciembre 31		Enero 01
	2012		2011		2011
Banco Pacífico:					
PBP - 40034440	US\$ -	US\$	-	US\$	32.398,31
PBP - 40039972	-		-		26.882,96
PCC - 40049967	11.928,78		-		-
HIC - 40058146	110.000,00		-		-
PCC - 40049968	3.048,94		-		-
HIC - 40054103	50.389,44		-		-
HIC - 40057455	210.000,00		-		-
Autoconsa S. A.:					
Crédito comercial	6.201,90		-		-
	US\$ 391.569,06	US\$	-	US\$	59.281,27

Los préstamos se encuentran garantizados con una hipoteca abierta de la propiedad de la Compañía y con el vehículo objeto del crédito comercial.

Beite B&T Cía. Ltda.**Notas explicativas a los estados financieros****(14) Anticipos de clientes**

Un detalle de anticipos de clientes al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, es como sigue:

	Diciembre 31		Diciembre 31		Enero 01
	2012		2011		2011
RS Roth	US\$	15.609,50	US\$	15.609,50	US\$ -
EP Petroecuador		46.425,30		717.564,00	-
Solipet		115.000,00		40.000,00	-
Ecuagesa S. A.		325.537,65		466.940,00	-
Ecuapet		-		20.000,00	-
Glasvit		46.700,00		46.700,00	46.700,00
Sr. Cajilema		500,00		500,00	500,00
Soderal		129.896,80		-	-
Energy & Desings		-		12.950,00	-
Conduto S. A.		63.225,04		-	-
Varios		-		-	94.107,03
	US\$	<u>742.894,29</u>	US\$	<u>1.320.263,50</u>	US\$ <u>141.307,03</u>

(15) Otras cuentas por pagar

Un detalle de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, es como sigue:

	Diciembre 31		Diciembre 31		Enero 01
	2012		2011		2011
Cuentas por pagar a socios	US\$	70.796,49	US\$	8.821,74	US\$ 427,39
Sueldos y beneficios sociales		76.981,64		86.857,56	51.699,41
Participación de los trabajadores en las utilidades		33.612,47			
less por pagar Servicio de Rentas Internas		6.542,14		7.747,38	5.822,70
Impuesto a la renta por pagar		38.998,75		42.814,08	50.451,30
Otras		41.416,35			
	US\$	<u>142.537,35</u>	US\$	<u>12.578,26</u>	US\$ <u>9.522,47</u>
	US\$	<u>410.885,19</u>	US\$	<u>158.819,02</u>	US\$ <u>117.923,27</u>

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(15) Otras cuentas por pagar (continuación)

El pago de las cuentas por pagar a socios no ha sido requerido y no generan intereses. Este saldo ser exigible a petición de los accionistas, en cuyo caso, el valor razonable no será inferior al importe a pagar a su cancelación cuando se convierta en exigible, descontando desde la primera fecha en la que pueda requerirse el pago.

(16) Obligaciones con instituciones financieras a largo plazo

Un detalle de obligaciones con instituciones financieras a largo plazo al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, es como sigue:

	Diciembre 31		Diciembre 31		Enero 01	
	2012		2011		2011	
Banco del Pacífico:						
PBP - 40036005	US\$	-	US\$	32.490,22	US\$	92.918,74
PBP - 40037959		-		-		30.361,75
PBP - 40040550		-		-		136.000,00
HIC - 40051928		13.792,11		-		-
HIC - 40054103		22.715,72		-		-
Autoconsa S. A.:						
Crédito comercial		12.362,30		-		-
	US\$	<u>48.870,13</u>	US\$	<u>32.490,22</u>	US\$	<u>259.280,49</u>

(17) Provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2012, 2011 y 1 enero de 2011, es como sigue:

	Diciembre 31		Diciembre 31		Enero 01	
	2012		2011		2011	
Jubilación patronal	US\$	56.142,00	US\$	62.415,37	US\$	42.983,12
Bonificación por desahucio		21.096,50		17.711,99		11.186,33
	US\$	<u>77.238,50</u>	US\$	<u>80.127,36</u>	US\$	<u>54.169,45</u>

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011, incluye:

	2012		2011
Gasto por impuesto corriente	US\$ 41.416,35	US\$	29.075,08
Gasto (Ingreso):			
Por activos por impuestos diferidos:			
Jubilación patronal	2.578,39		(511,71)
Por pasivos por impuestos diferidos:			
Propiedad, planta y equipo	<u>(5.911,29)</u>		<u>(192,26)</u>
Impuesto a la renta del período	US\$ <u>38.083,45</u>	US\$	<u>28.371,11</u>

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es como sigue:

	2012		2011
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$ 90.252,52	US\$	112.659,97
(+) Gastos no deducibles	115.630,77		19.858,71
(-) Deducción de discapacitados	<u>(14.637,00)</u>		<u>(11.372,51)</u>
(=) Utilidad gravable	US\$ <u>191.246,29</u>	US\$	<u>121.146,17</u>
Impuesto a la renta causado	US\$ 41.416,35	US\$	29.075,08
Anticipo del ejercicio corriente	21.485,66		15.874,25
Impuesto a la renta del ejercicio	US\$ 41.416,35	US\$	29.075,08
Anticipo mínimo de impuesto a la renta para el siguiente año	US\$ <u>30.648,35</u>	US\$	<u>21.485,66</u>

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (continuación)

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad y la utilidad contable, es como sigue:

	2012		2011
Utilidad contable para impuesto a la renta	US\$ 90.252,52	US\$	112.659,97
Impuesto a la renta [21,66% - 24%]	19.545,11		27.038,39
(Ingresos no gravables) Gastos no deducibles para determinar la utilidad gravada:			
Gastos no deducibles por el 21,66% - 24%	25.041,03		4.766,09
Deducciones por pago a trabajadores con discapacidad por el 21,66%- 24%	(3.169,79)		(2.729,40)
Gasto por impuesto corriente	US\$ <u>41.416,35</u>	US\$	<u>29.075,08</u>

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

Impuestos diferidos

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, es como sigue:

	Diciembre 31 2012		Diciembre 31 2011		Enero 01 2011
Activo por impuesto diferido:					
Jubilación patronal	US\$ <u>-</u>	US\$	<u>2.578,38</u>	US\$	<u>2.066,67</u>
Pasivos por impuestos diferidos:					
Propiedad, planta y equipo	US\$ <u>28.789,32</u>	US\$	<u>34.700,60</u>	US\$	<u>34.892,86</u>

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (continuación)

Los pasivos por impuestos diferidos son las diferencias temporarias que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro en relación con:

El valor residual de los vehículos y la depreciación no deducible a partir del 2012 del exceso sobre \$35.000 del costo; y, la depreciación no deducible del valor razonable considerado como costo atribuido del edificio.

El Servicio de Rentas Internas mediante circular N° NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el registro oficial No 718 del 6 de junio de 2012, indica a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, lo siguiente:

“1. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con impuesto a la renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.

2. La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al impuesto a la renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de “reverso de gastos no deducibles”, para dichos efectos.

3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año.”

Situación por la cual la compañía ha decidido no reconocer los activos por impuestos diferidos que pudieran ser compensados en períodos futuros, y se han dado de baja con cargo al impuesto a la renta del período.

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(19) Patrimonio

Capital social

El capital de la Compañía es de US\$ 800,00 dividido en 800 participaciones de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

Reserva Legal

De acuerdo a las disposiciones en la Ley de Compañías y salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades liquidadas que resulten de cada ejercicio, se tomará un porcentaje no menor de un cinco por ciento destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Los ajustes realizados bajo la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Mediana Entidades (NIIF para las Pymes), deberán ser conocidos y aprobados por la junta general de socios que apruebe los primeros estados financieros anuales emitidos de acuerdo con la normativa antes referida.

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(20) Transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la Compañía no ha realizado transacciones que podrían considerarse transacciones con partes relacionadas.

(21) Aspectos tributarios

De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, la facultad de determinación de la obligación tributaria por parte de la administración tributaria caduca en tres años contados desde la fecha de la declaración y en seis años contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no hubieren declarado en todo o en parte.

Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha Noviembre 4 de 2011 se promulgó en el Suplemento de Registro Oficial No. 583 de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Establecimiento como gasto no deducible la depreciación de los vehículos cuyo costo de adquisición sea mayor a US\$ 35.000,00, con ciertas exenciones.
- Impuesto a la renta único del 2% a la actividad de producción y cultivo de banano.
- Incremento del impuesto a la salida de divisas del 2% al 5%.

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Aspectos tributarios

**Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado
(continuación)**

- Reconocimiento como crédito tributario para cinco años el pago del impuesto a la salida de divisas, que se realizan en las importaciones de materia prima, insumos y bienes de capital con la finalidad que sean incorporados en procesos productivos en función de los listados que emita el Comité de Política Tributaria.
- Exoneración del pago del Impuesto a la Salida de Divisas a los dividendos pagados al exterior, siempre y cuando el beneficiario no se encuentre en países que sean paraísos fiscales o tengan menor imposición.
- Presunción de haberse efectuado la salida de divisas en pagos efectuados desde el exterior, así como, por los ingresos de las exportaciones que no ingresan al país.

(22) Contingencias

Los criterios de aplicación de las normas tributarias para la determinación del impuesto a la renta, son responsabilidad de la administración de la Compañía; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. La Compañía no mantiene pasivo alguno que pudiera ser requerido como consecuencia de una eventual revisión por parte de las autoridades tributarias.

(23) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

(24) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía el 5 de abril de 2013 y serán presentados para la aprobación de los Socios en los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia General de la Compañía, los estados financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones.