

Informe de los Auditores Independientes

A la Junta de Socios
Beite B&T Cía. Ltda.:

Informe de los estados financieros

- 1 Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Beite B&T Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013, 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 los párrafos del cinco al siete 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.



Auditricont
Cía. Ltda.

Auditores
Externos
Independientes

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 2013, la Compañía no ha efectuado una evaluación financiera de la suficiencia de la provisión para cuentas incobrables cuyo saldo es de US\$ 4.834,20. El saldo de las cuentas por cobrar que podrían considerarse incobrables anteriores al año 2012 ascienden a US\$ 85.810,83. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría lo suficiente para satisfacernos sobre la razonabilidad del saldo de la provisión para cuentas incobrables.
- 6 Al 31 de diciembre de 2013, la Compañía mantiene dentro de proyectos en curso el saldo del proyecto denominado Solipet por US\$ 59.339,51. Así como, el anticipo del cliente por este proyecto de US\$ 115.000,00. No pudimos satisfacernos sobre el plazo en que este proyecto será culminado. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría lo suficiente para satisfacernos sobre la liquidación de estos saldos.
- 7 Al 31 de diciembre de 2013, la Compañía no dispone de un detalle que respalde los saldos de la depreciación acumulada de muebles y enseres por US\$ 41.075,83; equipos de oficina por US\$3.927,40; instalaciones eléctricas por US\$14.492,66; equipo de cómputo por US\$46.428,528; y, maquinaria y equipos por US\$148.245,28. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría lo suficiente para satisfacernos sobre la razonabilidad de estos saldos.
- 8 Al 31 de diciembre de 2013, 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.



Auditores
Externos
Independientes

Opinión con salvedad

- 9 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 del cinco y al siete de la base para una opinión con salvedad; y, por los efectos en la utilidad del ejercicio del párrafo ocho 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 Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2013, los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Quito-Ecuador, 10 de Marzo de 2014

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

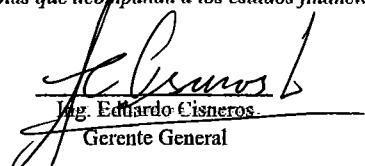
A handwritten signature in black ink, appearing to read "Dr. Gabriel Uvillús, Msc.", is placed over a horizontal line. Below the signature, the words "Socio" are handwritten in a smaller, simpler font.

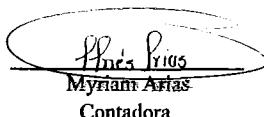
Beite B&T Cia. Ltda.
Estado de Situación Financiera

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		Diciembre 31	
		2013	2012
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo (<i>nota 5</i>)	US\$	468.832,41	392.889,49
Cuentas por cobrar (<i>nota 6</i>)		426.468,95	507.124,44
Inventarios (<i>nota 7</i>)		280.133,01	206.475,10
Proyectos en proceso (<i>nota 8</i>)		606.466,95	331.577,70
Impuestos corrientes (<i>nota 9</i>)		99.176,51	69.052,83
Total activos corrientes:		<u>1.881.077,83</u>	<u>1.507.119,56</u>
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo (<i>nota 10</i>)		1.057.395,99	1.007.375,35
Otros activos no corrientes		6.373,07	14.203,49
Total activos no corrientes		<u>1.063.769,06</u>	<u>1.021.578,84</u>
Total activos	US\$	<u>2.944.846,89</u>	<u>2.528.698,40</u>
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por pagar - proveedores (<i>nota 11</i>)	US\$	406.092,65	251.813,28
Obligaciones con instituciones financieras (<i>nota 12</i>)		30.205,76	391.569,06
Anticipos de clientes (<i>nota 13</i>)		1.251.689,32	742.894,29
Otras cuentas por pagar (<i>nota 14</i>)		336.273,49	410.885,19
Total pasivos corrientes		<u>2.024.261,22</u>	<u>1.797.161,82</u>
Pasivos no Corrientes			
Obligaciones con instituciones financieras a largo plazo (<i>nota 15</i>)		19.168,48	48.870,13
Provisiones por beneficios a empleados (<i>nota 16</i>)		101.070,36	77.238,50
Pasivo por impuestos diferidos (<i>nota 17</i>)		26.234,70	28.789,32
Total pasivos no corrientes		<u>146.473,54</u>	<u>154.897,95</u>
Total pasivos	US\$	<u>2.170.734,76</u>	<u>1.952.059,77</u>
Patrimonio de los socios (<i>nota 18</i>)			
Capital social	US\$	300.800,00	800,00
Reserva legal		24.359,47	24.359,47
Reserva facultativa		520,11	520,11
Resultados acumulados:			
Utilidades acumuladas		216.210,73	221.108,73
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		-	274.293,57
Reserva de capital		3.387,68	3.387,68
Utilidad del ejercicio		<u>228.834,14</u>	<u>52.169,07</u>
Total patrimonio de los socios, neto		<u>774.112,13</u>	<u>576.638,63</u>
Total pasivos y patrimonio	US\$	<u>2.944.846,89</u>	<u>2.528.698,40</u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


 Jrg. Eduardo Cisneros
 Gerente General

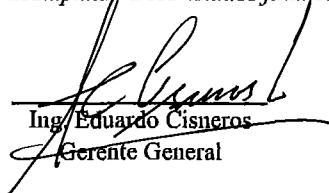

 Myriam Arias
 Contadora

Beite B&T Cía. Ltda.
Estado de Resultados Integrales

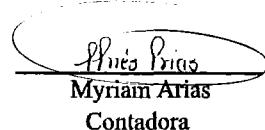
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		Diciembre 31
	2013	2012
Ventas	US\$ 2.984.509,98	US\$ 3.301.177,25
Costo de ventas	(2.075.548,02)	(2.635.012,98)
Utilidad bruta	908.961,96	666.164,27
Gastos de administración y ventas (<i>nota 19</i>)	(541.391,56)	(521.802,10)
Gastos financieros (<i>nota 19</i>)	(58.892,62)	(62.810,88)
Utilidad operacional	308.677,78	81.551,29
Otros ingresos, neto	9.180,71	8.701,23
Utilidad antes de impuesto a la renta	317.858,49	90.252,52
Impuesto a la renta (<i>nota 17</i>)	(89.024,37)	(38.083,45)
Utilidad neta	US\$ 228.834,12	US\$ 52.169,07
Otros resultados integrales	0,02	-
Resultado integral total	US\$ 228.834,14	US\$ 52.169,07

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.



Ing. Eduardo Cisneros
 Gerente General



Myriam Arias
 Contadora

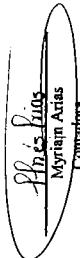
Betle B&T Cta. Ltda.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Resultados acumulados							
	Capital social	Aportes para fuentes capitalizaciones	Reserva legal	Reserva facultativa	Utilidades acumuladas	Reserva de capital	Utilidad del ejercicio	Total
Resultados acumulados <small>jerárquicos de la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES</small>								
Saldos al 31 de diciembre de 2011	USS 800,00	-	24,359,47	520,11	235,878,16	274,295,57	3,387,68	72,495,49
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	-	(87,264,92)
Ajuste y compensación con utilidades acumuladas	-	-	-	-	(14,769,43)	-	-	14,769,43
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	52,169,07
Saldos al 31 de diciembre de 2012	USS 800,00	-	24,359,47	520,11	221,108,73	274,295,57	3,387,68	52,169,07
Transferencia de resultados	-	25,703,00	-	-	-	-	-	576,638,63
Aumento de capital	300,000,00	(25,703,00)	-	-	(274,295,57)	-	-	3,43
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	-	(26,466,07)
Ajuste y compensación con utilidades acumuladas	-	-	-	-	(4,898,00)	-	-	(4,898,00)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	228,834,14
Saldos al 31 de diciembre de 2013	USS 300,800,00	-	24,359,47	520,11	216,210,73	-	3,387,68	774,112,13

Véase las notas que acompañan a los estados financieros.


In: Eduardo Cisneros
Gerente General

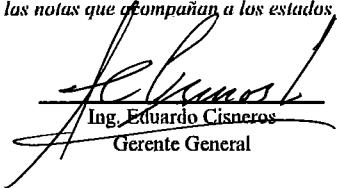

Myriam Arias
Contadora

Belte B&T Cia. Ltda.
Estado de Flujo de Efectivo

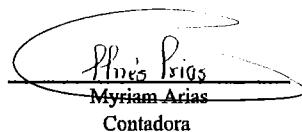
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		Diciembre 31
	2013	2012
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Recibido de clientes	US\$ 3.060.267,47	US\$ 3.042.968,69
Pagado a proveedores y personal	(2.379.313,49)	(2.952.734,93)
Impuesto a la renta pagado	(41.416,35)	(29.075,08)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>639.537,63</u>	<u>61.158,68</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adiciones a propiedad, planta y equipo	(153.897,54)	(275.110,52)
Adiciones en otros activos	7.830,42	(5.726,22)
Efectivo neto (utilizado en) las actividades de inversión	<u>(146.067,12)</u>	<u>(280.836,74)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento		
(Pagados a) provenientes de obligaciones con instituciones financieras	(391.064,95)	320.684,05
Aumento de capital	3,43	-
Distribución de dividendos	(26.466,07)	-
Efectivo neto (utilizado en) provisto por las actividades de financiamiento	<u>(417.527,59)</u>	<u>320.684,05</u>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	75.942,92	101.005,99
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	392.889,49	291.883,50
Efectivo y sus equivalentes al final del año	US\$ 468.832,41	US\$ 392.889,49

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 2013
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) Activos y pasivos financieros
 - (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) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
- (5) Efectivo
- (6) Cuentas por cobrar
- (7) Inventarios
- (8) Proyectos en proceso
- (9) Impuestos corrientes
- (10) Propiedad, planta y equipo
- (11) Cuentas por pagar - proveedores
- (12) Obligaciones con instituciones financieras
- (13) Anticipos de clientes
- (14) Otras cuentas por pagar
- (15) Obligaciones con instituciones financieras largo plazo
- (16) Provisión por beneficios a empleados
- (17) Impuesto a la renta reconocido en resultados
- (18) Patrimonio
- (19) Gastos de administración, ventas y financieros
- (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.

Mediante escritura pública con fecha 26 de julio de 2013 y aclaratoria de escritura de aumento de capital celebrada el 12 de diciembre de 2013 ambas otorgadas ante el Notario Segundo del Cantón Quito y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. Q.13.006318 del 26 de diciembre de 2013 se realiza el aumento de capital por \$ 300.000,00.

Con el aumento de capital en el año 2013, el nuevo capital de la Compañía es de \$ 300.800,00 dividido en 300.800 acciones de \$ 1,00.

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 las Leyes ecuatorianas y que sean necesarios y acordes a su objeto.

Al 31 de diciembre de 2013 la Compañía posee 36 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 del 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 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 Activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad mide el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
- Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.4 Activos y pasivos financieros (continuación)

- Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se medirán de la siguiente forma:
 - (i) Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.
 - (ii) Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro en resultados.

La Compañía medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

- a) Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, según el contrato.
- b) Para un instrumento medido al costo menos el deterioro, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.4 Activos y pasivos financieros (continuación)

2.4.1 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 el monto facturado ya 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.

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 la siguiente vista útil:

	Años
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículo	5
Maquinaria y equipo	10

Beite B&T Cía. Ltda.**Notas explicativas a los estados financieros****(2) Políticas contables significativas (continuación)****2.7 Propiedad, planta y equipo (continuación)**

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 si existe la incidencia de deterioro para la propiedad, planta y equipo en forma anual.

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 es base a la tasa al final de cada período para el año 2013 y 2012 es del 22% y 23%, 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.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) **Políticas contables significativas** (*continuación*)

2.9 Impuestos (*continuación*)

Impuestos diferidos (*continuación*)

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.

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 2013 y 2012 el saldo de los pasivos por impuestos diferidos se encuentra medido a la tasa del 22% y 23% respectivamente con las cuales se realizarán dichos impuestos diferidos.

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 o proporcional cuando han cumplido veinte años pero menos de veinte y cinco años de trabajo continuo o ininterrumpido.

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.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (*continuación*)

2.10 Beneficios a empleados (*continuación*)

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.

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.

Notas explicativas a los estados financieros

(3) Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo operacional

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

Este riesgo es disminuido porque los ingresos por la prestación de servicios son recuperados en su totalidad.

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.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés

- Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera. Las obligaciones que mantiene la Compañía son principalmente con entidades financieras del Ecuador.

Notas explicativas a los estados financieros

(3) Administración del riesgo financiero (continuación)

Riesgo operacional

Comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por diferencias, fallas, inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- ❖ Procesos, que son las acciones que interactúan para transformarse en el servicio final prestado al cliente.
- ❖ Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- ❖ Infraestructura, que son elementos de apoyo para realizar actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos para que la entidad administre efectivamente su riesgo operativo con los lineamientos de los organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

(4) 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 futuros si 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 la aplicación de criterios contables:

4.1 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 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.

Durante el año 2013, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(4) Estimaciones y juicios contables críticos (continuación)

4.2. Vida útil de la propiedad, planta y equipos

Como se describe en la Nota 2.7, la Compañía revisa la vida útil estimada de la propiedad, planta y equipos al final de cada período anual. La administración determinó que la vida útil es adecuada con los beneficios futuros esperados.

(5) Efectivo

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	2013	2012
Caja chica	US\$ 49,07	US\$ 63,57
Bancos	<u>468.783,34</u>	<u>392.825,92</u>
	<u>US\$ 468.832,41</u>	<u>US\$ 392.889,49</u>

(6) Cuentas por cobrar

Un detalle de cuentas por cobrar que mantiene la Compañía al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	2013	2012
Clientes	US\$ 134.851,49	US\$ 390.483,27
Anticipo para gastos de viaje	184,93	-
Préstamo a empleados	1.316,67	2.648,00
Otras cuentas por cobrar	2,41	1.913,41
Anticipos a proveedores e importadores	294.063,65	120.505,10
Garantías	<u>884,00</u>	<u>884,00</u>
	<u>431.303,15</u>	<u>516.443,78</u>
(-) Provisión para cuentas incobrables	<u>(4.834,20)</u>	<u>(9.309,34)</u>
	<u>US\$ 426.468,95</u>	<u>US\$ 507.124,44</u>

(7) Inventarios

Un detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	2013	2012
Inventario para proyectos	US\$ 49.212,01	US\$ 63.669,23
Importaciones en tránsito	<u>230.921,00</u>	<u>142.805,87</u>
	<u>US\$ 280.133,01</u>	<u>US\$ 206.475,10</u>

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(8) Proyectos en proceso

Un detalle de proyectos en proceso al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	2013	2012
Proyectos del 2011	US\$ 86.825,23	US\$ 64.866,01
Proyectos del 2012	-	266.711,69
Proyectos del 2013	<u>519.641,72</u>	-
	<u>US\$ 606.466,95</u>	<u>US\$ 331.577,70</u>

(9) Impuestos corrientes

Un detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	2013	2012
Retención en la fuente - renta	US\$ 44.733,84	US\$ 51.163,88
Crédito tributario – renta	<u>27.626,48</u>	17.888,95
Crédito tributario - IVA	<u>26.816,19</u>	-
	<u>US\$ 99.176,51</u>	<u>US\$ 69.052,83</u>

(10) Propiedad, planta y equipo

Un detalle de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	2013	2012
Terreno	US\$ 333.893,12	US\$ 333.893,12
Edificio	<u>334.925,56</u>	334.925,56
Muebles y enseres	<u>46.450,19</u>	46.796,62
Equipo de oficina	<u>9.512,06</u>	8.933,06
Instalaciones eléctricas	<u>23.515,86</u>	23.515,86
Equipo de cómputo	<u>63.317,61</u>	41.290,30
Vehículos	<u>154.072,83</u>	154.072,83
Maquinaria y equipo	<u>645.477,03</u>	<u>514.227,49</u>
	<u>1.611.164,26</u>	1.457.654,84
(-) Depreciación acumulada	<u>(553.768,27)</u>	<u>(450.279,49)</u>
	<u>US\$ 1.057.395,99</u>	<u>US\$ 1.007.375,35</u>

Beite B&T Cia. Ltda.**Notas explicativas a los estados financieros****(10) Propiedad, planta y equipo (continuación)**

El movimiento del costo de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es como sigue:

		Terreno	Edificios	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Instalaciones eléctricas	Equipo de cómputo	Vehículos	Maquinaria y equipo	Total
Saldo al 31-Dic-2011	US\$	333.893,12	334.925,56	46.796,62	7.174,77	23.515,86	34.549,72	127.288,01	274.400,66	1.182.544,32
Adquisiciones	-	-	-	-	3.608,29	-	6.740,58	26.784,82	244.326,83	281.460,52
Ventas y/o bajas	-	-	-	-	(1.850,00)	-	-	-	(4.500,00)	(6.350,00)
Saldo al 31-Dic-2012	US\$	333.893,12	334.925,56	46.796,62	8.933,06	23.515,86	41.290,30	154.072,83	514.227,49	1.457.654,84
Adquisiciones	-	-	-	-	579,00	-	22.027,31	-	131.291,23	153.897,54
Ventas y/o bajas	-	-	-	(346,43)	-	-	-	-	(41,69)	(38,12)
Saldo al 31-Dic-2013	US\$	333.893,12	334.925,56	46.450,19	9.512,06	23.515,86	63.317,61	154.072,83	645.477,03	1.611.164,26

El movimiento de la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

		Edificios	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Instalaciones eléctricas	Equipo de cómputo	Vehículos	Maquinaria y equipo	Total
Saldo al 31-Dic-2011	US\$	140.947,85	34.275,59	3.359,78	9.836,52	36.350,09	82.994,38	55.373,79	363.138,00
Gasto del período		16.746,28	4.598,57	683,52	2.328,07	3.280,58	25.032,91	37.067,24	89.737,17
Ventas y/o bajas	-	-	(1.002,18)	-	(1.364,75)	-	(1.364,75)	(228,75)	(2.595,68)
Saldo al 31-Dic-2012	US\$	157.694,13	38.874,16	3.041,12	12.164,59	39.630,67	106.662,54	92.212,28	450.279,49
Gasto del período		15.071,65	2.201,67	886,28	2.328,07	6.797,85	20.170,26	56.033,00	103.488,78
Saldo al 31-Dic-2013	US\$	172.765,78	41.075,83	3.927,40	14.492,66	46.428,52	126.832,80	148.245,28	553.768,27

Beite B&T Cía, Ltda.
Notas explicativas a los estados financieros

(11) Cuenta por pagar - proveedores

Un detalle de cuentas por pagar - proveedores al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

		2013	2012
Locales	US\$	399.164,42	235.381,90
Del exterior		6.928,23	16.431,38
	US\$	<u>406.092,65</u>	<u>251.813,28</u>

(12) Obligaciones con instituciones financieras

Un detalle de las obligaciones con instituciones financieras al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

		2013	2012
<u>Banco Pacífico:</u>			
PCC - 40049967	US\$	-	US\$ 11.928,78
HIC - 40058146		-	110.000,00
PCC - 40049968		-	3.048,94
HIC - 40054103		22.715,72	50.389,44
HIC - 40057455		-	210.000,00
<u>Autoconsa S.A.:</u>			
Crédito comercial		7.490,04	6.201,90
	US\$	<u>30.205,76</u>	<u>391.569,06</u>

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

(13) Anticipos de clientes

Un detalle de anticipos de clientes al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

		2013	2012
RS Roth	US\$	16.502,17	US\$ 15.609,50
EP Petroecuador		28.350,00	46.425,30
Petroamazonas		767.058,00	-
Solipet		115.000,00	115.000,00
Ecuagesa S.A.		228.948,25	325.537,65
Glasvit		-	46.700,00
Sr. Cajilema		-	500,00
Soderal		-	129.896,80
Conduto S. A.		3.985,90	63.225,04
Ensilectric		33.600,00	-
Hidalgo & Hidalgo		58.245,00	-
	US\$	<u>1.251.689,32</u>	US\$ <u>742.894,29</u>

(14) Otras cuentas por pagar

Un detalle de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

		2013	2012
Cuentas por pagar a socios	US\$	79.659,29	US\$ 70.796,49
Sueldos y beneficios sociales		65.984,19	76.981,64
Participación trabajadores		56.092,67	33.612,47
IESS por pagar		7.983,04	6.542,14
Servicio de Rentas Internas		18.055,45	38.998,75
Impuesto a la renta por pagar		91.578,99	41.416,35
Otras		16.919,86	142.537,35
	US\$	<u>336.273,49</u>	US\$ <u>410.885,19</u>

El pago de las cuentas por pagar a socios no ha sido requerido y no generan intereses. Este saldo debe 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.

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(15) Obligaciones con instituciones financieras a largo plazo

Un detalle de obligaciones con instituciones financieras a largo plazo al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	2013	2012
Banco del Pacífico:		
HIC - 40051928	US\$ 13.792,11	US\$ 13.792,11
HIC - 40054103	-	22.715,72
Autoconsa S. A.:		
Crédito comercial	<u>5.376,37</u>	<u>12.362,30</u>
	<u>US\$ 19.168,48</u>	<u>US\$ 48.870,13</u>

(16) Provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	2013	2012
Jubilación patronal	US\$ 73.834,00	US\$ 56.142,00
Bonificación por desahucio	<u>27.236,36</u>	<u>21.096,50</u>
	<u>US\$ 101.070,36</u>	<u>US\$ 77.238,50</u>

El movimiento de la jubilación patronal al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es como sigue:

	2013	2012
Saldo al inicio del año	US\$ 56.142,00	US\$ 62.415,37
Gasto del período	<u>17.692,00</u>	-
Reversión de la provisión	<u>-</u>	<u>(6.273,37)</u>
Saldo al final del año	<u>US\$ 73.834,00</u>	<u>US\$ 56.142,00</u>

El movimiento de la bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es como sigue:

	2013	2012
Saldo al inicio del año	US\$ 21.096,50	US\$ 17.711,99
Gasto del período	<u>6.671,00</u>	<u>3.384,51</u>
Pagos del período	<u>(531,14)</u>	-
Saldo al final del año	<u>US\$ 27.236,36</u>	<u>US\$ 21.096,50</u>

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(17) Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012, incluye:

		2013	2012
Gasto por impuesto corriente	US\$	91.578,99	US\$ 41.416,35
Gasto (Ingreso):			
Por activos por impuestos diferidos:			
Jubilación patronal		-	2.578,39
Por pasivos por impuestos diferidos:			
Propiedad, planta y equipo		(2.554,62)	(5.911,29)
Impuesto a la renta del período	US\$	89.024,37	US\$ 38.083,45

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es como sigue:

		2013	2012
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$	317.858,49	US\$ 90.252,52
(+) Gastos no deducibles		98.409,65	115.630,77
(-) Deducción de discapacitados		-	(14.637,00)
(=) Utilidad gravable	US\$	416.268,14	US\$ 191.246,29
Impuesto a la renta causado	US\$	91.578,99	41.416,35
Anticipo del ejercicio corriente		30.648,35	21.485,66
Impuesto a la renta del ejercicio	US\$	91.578,99	US\$ 41.416,35

Beite B&T Cía. Ltda.**Notas explicativas a los estados financieros****(17) 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:

	2013	2012
Utilidad contable para impuesto a la renta	US\$ 317.858,49	US\$ 90.252,52
Impuesto a la renta [22%-21,66%]	<u>69.928,87</u>	19.545,11
 (Ingresos no gravables) Gastos no deducibles para determinar la utilidad gravada:		
Gastos no deducibles por el 22%-21,66%	<u>21.650,12</u>	25.041,03
Deducciones por pago a trabajadores con discapacidad por el 22%-21,66%	-	<u>(3.169,79)</u>
Gasto por impuesto corriente	US\$ <u>91.578,99</u>	US\$ <u>41.416,35</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 2013 y 2012, es como sigue:

	2013	2012
Pasivos por impuestos diferidos:		
Propiedad, planta y equipo	US\$ <u>26.234,70</u>	<u>28.789,32</u>

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.

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

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

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 determinar 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 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 1 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.

(18) Patrimonio

Capital social

El capital de la Compañía es de US\$ 300.800,00 dividido en 300.800 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.

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Patrimonio (*continuación*)

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 Medianas 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

(19) Gastos de administración, ventas y financieros

Un detalle de los gastos de administración, ventas y financieros al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

		2013	2012
Gastos de administración y ventas			
Gasto de personal	US\$	238.072,80	US\$ 209.268,00
Participación trabajadores		56.092,67	33.612,47
Honorarios		4.886,82	15.375,60
Combustibles		1.124,37	1.405,68
Seguros y reaseguros		6.251,77	8.506,92
Gastos de gestión		13.520,30	17.078,28
Gastos de viaje		10.683,73	16.345,97
Gastos generales		60.324,61	81.000,15
Impuestos y contribuciones		18.017,32	17.506,78
Depreciaciones y amortizaciones		26.175,37	7.093,78
Promoción y publicidad		6.161,17	684,00
Provisión cuentas incobrables		490,41	16.789,92
Gastos no deducibles		98.409,65	92.633,03
Otros gastos		1.180,57	4.501,52
		541.391,56	521.802,10
Gastos financieros			
Gastos bancarios		37.016,39	39.617,80
Intereses bancarios		21.876,23	23.193,08
		58.892,62	62.810,88
		US\$ 600.284,18	US\$ 584.612,98

(20) Transacciones con partes relacionadas

Un detalle de los saldos y transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2013, es como sigue:

	Cuentas por pagar	Compras
Cuentas por pagar proveedores –		
Transporte Rosita Rositrans Cía. Ltda.	US\$ 8.922,22	US\$ 67.905,00
Otras cuentas por pagar - socios	79.659,29	-

Beite B&T Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(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.

(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 2013 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, excepto por el procedimiento coactivo No. 008-2012 del SENAE que informa lo siguiente:

El SENAE inició un juicio coactivo No. 008-2012 por un valor de \$ 43.365,00 con costes judiciales de aproximadamente \$ 4.500,00 por concepto de multas contenidas en las resoluciones previamente impugnadas, razón por la cual el Banco del Pichincha C.A., ha retenido estos valores de la cuenta de la Compañía.

Se informó al SENAE la existencia del recurso de revisión No. 232-2012 pendiente de resolución en la Dirección General sobre las multas anteriores mencionadas, en la actualidad el juicio coactivo continúa.

(24) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía el 10 de marzo de 2014 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.