

BEFEL CIA.LTDA
Notas a los Estados Financieros
Terminados al 31 de Diciembre de 2013 y 2014

NOTA 1.- Datos Generales

BEFEL CIA LTDA. se constituye en Quito el 22 de Junio de 1990 e inicia sus operaciones al inscribirse en el Registro Mercantil el 4 de Julio del mismo año.

Su objeto social es brindar servicios de instalación, mantenimiento y reparación de aparatos de distribución de energía eléctrica, actividades ingeniería eléctrica y asesoramiento empresarial para entidades públicas o privadas bajo cualquier sistema de contratación.

La Administración local de la Compañía está a cargo del Gerente General nombrado por Junta General de Accionistas, con funciones de representante legal para todos los actos judiciales y extra judiciales.

NOTA 2.- Entorno Económico

La economía ecuatoriana en 2014 tuvo un crecimiento del 3.4% y para el 2015 se espera sea un poco mas, hasta el 4.1%, en el cual el sector de la construcción sigue liderando las estadísticas de crecimiento económico junto con sectores como la industria, el financiero y el comercio.

La inflación en este año fue del 3.67%, mayor a la registrada en 2013 que fue del 2.70% y el precio del barril de petróleo a diciembre de 2014 bajó su promedio anual para ubicarse en alrededor de US 45.4 y se aspira una estabilización en ese nivel de precios para el presente año.

El desempleo tuvo una disminución mínima de 0.32% en 2014, respecto del año anterior, ubicándose en el 4.54% y la recaudación de impuestos sigue siendo un de los principales componentes en la financiación del presupuesto general del estado, junto con los ingresos de la exportación petrolera, aunque esta última haya contribuido en menor medida por la baja de su precio en este año.

NOTA 3.- Políticas Contables

La preparación de los Estados Financieros de Befel Cía Ltda. sigue los principales principios y prácticas contables establecidas por la Federación Nacional de Contadores, autorizadas por la Superintendencia de Compañías, de general aceptación en el país, y basadas en las Normas Internacionales de información Financiera, que establecen entre otros, los siguientes criterios:

3.1) Bases de presentación de los Estados Financieros

La contabilidad de la Compañía se prepara en 2014 bajo el sistema de partida doble, en idioma español y en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, bajo los principios contables de general aceptación y como requieren las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes al 31 de diciembre de 2014.

Según estas normas, los estados financieros de la Compañía comprenden los de Situación financiera, Estado de resultados integrales, Estado de cambios en el patrimonio y Estado de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2013 y 2014.

3.2) Efectivo y equivalentes del efectivo.

El efectivo y equivalentes del efectivo, son todos aquellos activos financieros líquidos, como depósitos e inversiones, que puedan efectivizarse rápidamente.

3.3) Activos financieros

Son los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que se clasifican como activos corrientes si su vencimiento es menor a un año e incluyen una provisión para incobrables de acuerdo a las probabilidades de recupero de las cuentas vencidas

3.4) Impuestos corrientes

Se clasifican como activos corrientes las retenciones de impuesto a la renta hechas por los clientes, los anticipos del impuesto a la renta pagados, el IVA pagado en compras y las retenciones de IVA de los clientes. Los pasivos corrientes corresponden a las retenciones de renta e IVA efectuadas a los proveedores y el IVA recaudado en ventas de acuerdo como lo determina el Servicio de Rentas Internas, previstos recuperar o pagar al liquidar los impuestos mensuales o el impuesto a la renta anual.

3.5) Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos se registran al costo de adquisición y la depreciación con el método de línea recta se registra con cargo a los resultados del año de acuerdo a porcentajes establecidos según la vida útil estimada, que para 2014 fueron el 10% anual para los muebles, enseres, maquinaria y equipos, el 20% para los vehículos y el 33.33% para los equipos electrónicos y software. El porcentaje a depreciar, el método y el deterioro de los activos fijos se evalúan y revisan anualmente.

La medición inicial de los activos fijos incluye todos los costos incurridos hasta la puesta en condiciones funcionamiento. Luego de esta medición inicial se muestran al costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro que se reconocen en los resultados del respectivo ejercicio económico.

3.6) Pasivos financieros

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar que no cotizan en el mercado y tienen vencimiento menor a 12 meses se clasifican en pasivos corrientes y son medidos a valor inicial de registro.

3.7) Impuestos diferidos

Las diferencias temporarias de impuestos entre las bases contables y las bases fiscales se reconocen como impuestos diferidos.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que se estimen ganancias fiscales futuras para su compensación. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.

3.8) Reconocimiento del ingreso

Los ingresos de actividades ordinarias por concepto de los contratos de construcción, son reconocidos con la facturación por avance mensual de obra o con estimación de porcentajes según el avance de los mismos al final del período informado.

3.9) Reconocimiento de costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen bajo el mismo criterio de los ingresos, es decir conforme el avance de los trabajos ejecutados.

3.10) Impuesto a la Renta

Conforme el reglamento de la Ley de Régimen Tributario las sociedades con ingresos gravables, están sujetas a la tarifa impositiva establecida según el Código de la Producción del 29 de Diciembre de 2010 que tiene una reducción gradual. Así para el año 2014 se aplica la tarifa será del 22% o el impuesto mínimo.

Por el correspondiente año 2014 la Compañía realizó el registro del impuesto mínimo sobre la renta.

3.11) Reserva Legal

Al final del período se hace la reserva legal del 10% sobre el saldo neto de las utilidades del ejercicio.

NOTA 4.- Saldos Auxiliares al 31 de Diciembre

Efectivo y equivalentes efectivo	2013	2014
Banco Internacional 400612815	15.011.25	15.009.40
Caja	920,00	920.00
Caja en Tránsito	-	16.500.00
Total	15.931.25	32.429.40
Otras Cuentas por Cobrar		
Nacymel S.A.	24.348.81	24.018.90
Impuestos Anticipados		
Renta	551.03	124.99
IVA compras	-	4.80
Total	551.03	129.79
Cuentas por Pagar		
Cointec S A	8.978.79	10.744.01
Consorcio Cointec Nacymel	-	6.573.79
Total	8.978.79	17.317.80

Impuestos por Pagar	2013	2014
Retenciones renta	650.76	8.60
Iva en ventas	-	1.800.00
Total	650.76	1.808.60
Resultado del Ejercicio	- 928.62	248.23
Impuesto a la Renta		54.61
Ajuste impuesto mínimo	825.78	316.56
Retenciones del ejercicio	175.02	300.00
Anticipo pagado		196.16
Retenciones años anteriores	551.03	-
Saldo	551.03	124.99
Capital social		
Capital pagado	80.00	80,00

NOTA 5.- Eventos posteriores

Desde el 31 de Diciembre de 2014 hasta la fecha de presentación de este informe, no se han producido eventos extraordinarios que pudieran afectar los estados financieros.

Quito, marzo 16 de 2015


Georgina Carrillo O.
Contadora Reg.16949