

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

BEAQUIR S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

E

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2017

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

BEAQUIR S. A.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2017

CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES.
ESTADO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE BEAQUIR S. A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de BEAQUIR S. A., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los asuntos importantes la situación financiera de BEAQUIR S. A., al 31 de diciembre de 2017, así como los resultados de sus operaciones los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de BEAQUIR S. A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros realizadas en el Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Énfasis en unos asuntos

Sin que notifique nuestra opinión, informamos lo siguiente: Al 31 de diciembre de 2017, el presente informe de auditoría considera los lineamientos de la Norma Internacional de Auditoría 700 (revisada) Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros, misma que es aplicable a las auditorías de estados financieros correspondientes a períodos terminados a partir del 15 de diciembre de 2016.

Asuntos claves de la auditoría

Los asuntos claves de la auditoría son aquellas cuestiones que según nuestro juicio profesional han sido de mayor relevancia en nuestra auditoría de los estados financieros en

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado de estos asuntos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

Otra información

No existe otra información que sean reportadas conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de la Compañía, por lo cual, no es nuestra responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

Responsabilidades de la administración sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

La Administración de la Compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma conjunta puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Adicionalmente:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de BEAQUIR S. A.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subsecuentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía correspondiente al ejercicio económico del año 2017, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán presentados y conciliados por el contribuyente de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución No. 0989 de fecha 31 de diciembre de 2001 emitida por el Director General del Servicio de Rentas Internas del Ecuador.



Mariana Gallo de Peña
Firma Auditora Externa
Reg. Nac. No. 099

Guayaquil, Ecuador
24 de octubre de 2018

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

BEAQUIR S. A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)			
	Nota	31/12/2017	31/12/2016
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	1.752,40	12.651,79
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	5	2.765,99	7.667,49
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	43.322,11	147.711,65
INVENTARIOS	7	224.167,28	217.007,43
CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES	8	30.032,69	21.615,54
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		302.040,47	406.653,90
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9	314.087,16	166.294,17
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		314.087,16	166.294,17
TOTAL DEL ACTIVO		616.127,63	572.948,07
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	10	585.396,81	554.371,56
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	11	18.299,96	15.353,14
TOTAL PASIVO CORRIENTE		603.696,77	569.724,70
PASIVO NO CORRIENTE			
PROVISIONES POR JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	12	4.194,48	0,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		4.194,48	0,00
TOTAL DEL PASIVO		607.891,25	569.724,70
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	15.1	800,00	800,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	15.4	7.598,01	-23.465,24
RESULTADOS ACUMULADOS	15.5	2.423,37	25.888,61
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	15.6	-2.585,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO		8.236,38	3.223,37
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		616.127,63	572.948,07

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

BEAQUIR S. A.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)			
	Nota	31/12/2017	31/12/2016
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	16.1	638.419,23	385.498,07
(-) COSTO DE VENTAS		455.771,35	256.676,55
UTILIDAD BRUTA		182.647,88	128.821,52
(+) OTROS INGRESOS			
OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS	16.1	135,31	77,21
TOTAL OTROS INGRESOS		135,31	77,21
(-) GASTOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	17.1	90.095,79	84.811,16
OTROS GASTOS	17.2	79.559,77	63.789,63
GASTOS FINANCIEROS	17.3	956,47	146,51
TOTAL GASTOS		170.612,03	148.747,30
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE PARTICIPACIÓN, IMPUESTO Y RESERVA		12.171,16	-19.848,57
(-) GASTO DE PARTICIPACIÓN LABORAL	15.4	1.825,67	
(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	15.4	2.747,48	
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESP. AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	15.4		3.616,67
UTILIDAD / PERDIDA DEL PERÍODO		7.598,01	-23.465,24

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

BEAQUIR S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)

2017

Conceptos	Nota	CAPITAL	RESULTADOS			Otros superávit por Revaluación	TOTAL PATRIMONIO
			Ganancias Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultados Acumulados por 1ra vez de las NIIF		
Saldo inicial al 1 de enero de 2017		800,00	25.888,61		-23.465,24		3.223,37
Transferencias de resultados a otras cuentas patrimoniales				-23.465,24	23.465,24		0,00
Otros Cambios a detallar						-2.585,00	-2.585,00
Resultado del Ejercicio 2017					7.598,01		7.598,01
Saldo final al 31 de diciembre de 2017		800,00	25.888,61	-23.465,24	7.598,01	-2.585,00	8.236,38

2016

Conceptos	Nota	CAPITAL	RESULTADOS			Otros superávit por Revaluación	TOTAL PATRIMONIO
			Ganancias Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultados Acumulados por 1ra vez de las NIIF		
Saldo inicial al 1 de enero de 2016		800,00			25.888,61		26.688,61
Transferencias de resultados a otras cuentas patrimoniales			25.888,61		-25.888,61		0,00
Resultado del Ejercicio 2016					-23.465,24		-23.465,24
Saldo final al 31 de diciembre de 2016		800,00	25.888,61		-23.465,24		3.223,37

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

BEAQUIR S. A.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2016		
MÉTODO DIRECTO		
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)		
	2017	2016
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-10.899,39	-118.407,96
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	165.181,33	-96.225,39
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios	643.455,04	377.908,79
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-478.273,71	-474.134,18
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-176.080,72	-22.182,57
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-176.080,72	-22.182,57
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00	0,00
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-10.899,39	-118.407,96
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	12.651,79	131.059,75
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	1.752,40	12.651,79

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	2017	2016
GANANCIA/PERDIDA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	12.171,16	-19.848,57
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	25.725,57	12.409,57
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	28.287,73	16.026,24
Ajustes por gastos en provisiones	2.011,00	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-2.747,48	-3.616,67
Ajustes por gasto participación de trabajadores	-1.825,68	
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	127.284,60	-88.786,39
(Incremento) disminución de cuentas por cobrar clientes	4.900,50	-7.666,49
Incremento (disminución) de otras cuentas por cobrar	103.680,40	-23.500,44
(Incremento) disminución de anticipo proveedores	-7.708,01	
(Incremento) disminución de inventarios	-7.159,85	-178.283,59
(Incremento) disminución en otros activos		-10.441,11
(Incremento) disminución de cuentas por pagar comerciales	27.364,19	132.204,62
(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	2.529,28	-8.252,79
(Incremento) disminución en otros pasivos	3.678,09	7.153,41
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	165.181,33	-96.225,39

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

BEAQUIR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

BEAQUIR S. A. es una compañía ecuatoriana sujeta bajo control de la Superintendencia de Compañías, fue constituida por escritura pública de fecha 12 de junio de 2015 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 22 de junio de 2015.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es el No. 0992923636001, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil en la Ciudadela Kennedy Norte, manzana 104, solar 1.

Actualmente la compañía mantiene un capital social de US\$ 800,00.

Descripción del Negocio

La actividad principal de BEAQUIR S. A. es la explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón).

La compañía se organiza de la siguiente manera:

- **Junta General de Accionistas:** Conformada por los accionistas de la compañía. Esta junta se reúne una vez al año para resolver sobre los asuntos especificados en los numerales 2, 3 y 4 del artículo 231 de la Ley de Compañías y de cualquier asunto puntualizado en el orden del día de acuerdo con la convocatoria a junta general.
- **Un directorio:** Presidido por la señora Beatriz Aracely Quirola Lojas y conformado por los accionistas de la compañía.
- **Representante legal:** La señora Beatriz Lorena Correa Quirola (Gerente General) y la señora Beatriz Aracely Quirola Lojas (Presidente) ejercen la representación legal, judicial y extrajudicialmente de la compañía de manera individual en conformidad con los estatutos vigentes.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Tal como lo requiere las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) a partir del 1 de enero de 2011.

Conforme a esta Resolución, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, siendo preparados de acuerdo a las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

2.2 Período contable

Los presentes estados financieros de BEAQUIR S. A. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2017, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2016.

2.3 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de BEAQUIR S. A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2017; fueron aprobados y autorizados por la gerencia para su emisión y deberán ser aprobados por la Junta General de Accionistas que consideren estos estados. La Gerencia General considera que serán aprobadas sin modificación.

2.4 Bases de preparación

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales.

Base de medición: Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) vigentes al 31 de diciembre de 2017.

Moneda funcional y de presentación: Los estados financieros están presentados en miles dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.5 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. En los presentes estados financieros la Sociedad ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

2.6 Bases de consolidación

BEAQUIR S. A. no presenta subsidiarias o filiales.

2.7 Información financiera por segmentos operativos

No aplica.

2.8 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. El efectivo y los equivalentes del efectivo comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo, inversiones de alta liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

Los sobregiros bancarios se incluyen en los préstamos registrados dentro de los pasivos corrientes del estado de situación financiera.

2.9 Activos financieros

Se reconoce activos financieros en el momento que adquiere los derechos contractuales de los mismos, son clasificados en su reconocimiento inicial como préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros a valor justo a través de resultados, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se analiza si es adecuada esta designación al cierre de cada ejercicio.

2.9.1 Cuentas por Cobrar

Corresponden a activos financieros con pagos fijos no negociados en un mercado activo. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por cobrar otorgados a clientes.

La compañía ha registrado las cuentas por cobrar a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son inferiores a treinta días y la diferencia entre

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Provisión para cuentas incobrables: La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Administración de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar, establecido en base a las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la Compañía. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

En opinión de la Administración de la Compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado ecuatoriano.

2.10 Inventarios

Los inventarios comprenden los materiales, insumos y el costo de los productos en proceso que están valorados al costo promedio ponderado, que no exceden su valor de mercado, incluyen su precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición.

El inventario de los productos en proceso está integrado por los costos de adquisición de las larvas sembradas, el costo de los balanceados, materiales, insumos y mano de obra utilizados en el proceso.

En el inventario se registran también los materiales e insumos para el uso y mantenimiento de las maquinarias utilizadas en el proceso de producción.

2.11 Pagos Anticipados

Se registran los pagos anticipados que hace BEAQUIR S. A. cuando requiere de la compra de materiales e insumos.

2.12 Intangibles

En sus operaciones productivas, comerciales y administrativas BEAQUIR S. A. no cuenta con activos intangibles

2.13 Propiedades, plantas y equipos

BEAQUIR S. A. registra su Propiedad, Planta y Equipo al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros, más las revaluaciones.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la Propiedad, Planta y Equipo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

futuros asociados a la inversión vayan a fluir a BEAQUIR S. A. y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación registrada como Propiedades, planta y equipos, es calculada utilizando el método lineal.

El detalle de las vidas útiles aplicadas en el rubro propiedades, plantas y equipos es el siguiente:

CUENTAS	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Maquinarias y equipos	10
Instalaciones	10

2.14 Activos Biológicos

BEAQUIR S. A. registra los animales vivos, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. El producto acuicola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las divisiones que existen en piscinas de la compañía con la cantidad de hectáreas utilizadas, el nivel de rendimiento, las principales fases de cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su comercialización.

Se reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

La determinación del valor razonable de un activo biológico, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad.

Valor razonable: Una entidad medirá un activo biológico en el momento de reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta.

Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

2.15 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y el deterioro de su valor se avala anualmente. Los activos sujetos a amortización o

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

depreciación se revisan en cuanto al deterioro del valor cuando los sucesos o cambios de las circunstancias indican que el valor según libros no puede recuperarse. Una pérdida por deterioro se reconoce por el monto del exceso del valor según libros en comparación con su monto recuperable, el cual representa el valor más alto entre el valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en este rubro.

2.16 Impuesto a la renta e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

BEAQUIR S. A. determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la Sociedad. La compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Los impuestos diferidos se calculan, sobre la base de las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

En el ejercicio fiscal del año 2017 no se generaron diferencias temporarias por cuanto la base fiscal de los activos y pasivos son iguales a la base contable, conforme a las disposiciones legales tributarias vigentes en el año 2017.

2.17 Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su costo amortizado. La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el periodo de duración del préstamo usando el método del tipo de interés efectivo.

Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizados en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales en la cuenta costos financieros.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Dentro de los Pasivos financieros la compañía presenta Cuentas Comerciales por Pagar, Obligaciones con la Administración Tributaria, Provisiones de Beneficios de Ley, Otras Cuentas por Pagar a plazo-relacionadas, y Otros pasivos corrientes.

2.17.1 Cuentas por Pagar Comerciales

Comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar adeudados a Proveedores. Se presentan en el Pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente. Se registran a su valor nominal debido a que los plazos son inferiores a los noventa días.

2.17.2 Obligaciones con la Administración Tributaria

Este grupo comprende las obligaciones con el SRI.

2.17.3 Provisiones de Beneficios de Ley

Este grupo comprende las obligaciones con el IESS y todos los beneficios reconocidos por las leyes laborales a los empleados.

2.18 Beneficios a Empleados

Jubilación Patronal y Desahucio: El pasivo reconocido en el balance general relacionado con Jubilación Patronal y Desahucio es el valor presente de la obligación de beneficios definidos en la fecha del balance general. La obligación de beneficios definidos la calculan anualmente actuarios independientes calificados usando el método de proyección de unidades de crédito.

Cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la Compañía reconoció un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial, el cual considera como variables: las tasas de mortalidad, tasa de rotación de los empleados, tasas de interés, fechas de jubilación, efectos por incrementos en los salarios de los empleados, así como el efecto en las variaciones, en las prestaciones, derivados de los cambios en inflación. Las ganancias o pérdidas actuariales serán reconocidas en otros resultados integrales.

2.19 Capital Social

El capital social de BEAQUIR S. A. está representado por acciones que se registran al monto de la contraprestación recibida.

2.20 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios son las ventas de los camarones que cultiva y cosecha la empresa, se los presentan netos de las devoluciones, rebajas y descuentos.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

2.20.1 Ventas de bienes

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado usualmente a la propiedad.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta.

Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un período medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

NOTA 3. ESTIMACIONES CONTABLES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La preparación de los presentes estados financieros con arreglo a las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) exige el uso de ciertas estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos reconocidos en el estado de resultados integrales.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las principales estimaciones utilizadas por BEAQUIR S. A. en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

- Vida útil y valor residual
- Reconocimiento de Costos e Ingresos
- Medición del valor razonable de los activos biológicos

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2017	31/12/2016
Caja	0,00	800,00
Banco de Machala Cuenta Corriente	0,00	10.106,39
Banco de Machala Cuenta de Ahorros	1.752,40	1.745,40
Total	1.752,40	12.651,79

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Cuentas por Cobrar	31/12/2017	31/12/2016
Relacionadas Locales	136,66	7.519,83
No Relacionadas Locales	2.629,33	147,66
Total	2.765,99	7.667,49

Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales	31/12/2017	31/12/2016
Industrias y Cultivos El Camarón S. A. ICCSA		7.519,83
ESTAR C. A.	136,66	
Total	136,66	7.519,83

Las cuentas por cobrar son expresadas a su costo amortizado, no se les cobra intereses y se las maneja como cuentas corrientes, de acuerdo a la disponibilidad del efectivo de las compañías.

NOTA 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otras Cuentas por Cobrar	31/12/2017	31/12/2016
Otras Relacionadas Locales	4.426,35	0,00
Otras No Relacionadas Locales	15.745,76	75.361,65
Cuentas por Cobrar Vinculadas	23.150,00	72.350,00
Total	43.322,11	147.711,65

Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales	31/12/2017	31/12/2016
VEARAN S. A.	4.426,35	0,00
Total	4.426,35	0,00

Otras No Relacionadas Locales	31/12/2017	31/12/2016
Anticipo a Proveedores		17.812,31
Compensación Débito Bancario	466,36	293,49
Cuentas por Cobrar Empleados	181,10	
Ortega Ortega Marisol	1.790,18	53.823,37
Correa Quirola Catherine	3.186,00	3.186,00
Macías Quirola Alfredo Estuardo	10.000,00	
Ramírez Solano Guido	91,12	98,10
Alvarez Yupa Eduardo		148,38
Alvarado Jiménez Walther Xavier	31,00	
Total	15.745,76	75.361,65

Cuentas por Cobrar Vinculadas	31/12/2017	31/12/2016
Quirola Lojas Beatriz Aracely	23.142,00	72.350,00
Correa Quirola Lorena	8,00	
Total	23.150,00	72.350,00

NOTA 7. INVENTARIOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2017	31/12/2016
Inventario de Materiales e Insumos	21.592,43	24.079,00
Inventario de productos en proceso	202.574,85	192.928,43
Total	224.167,28	217.007,43

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2017	31/12/2016
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	25.394,27	17.686,26
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	4.638,42	3.929,28
Total	30.032,69	21.615,54

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	31/12/2017	31/12/2016
IVA por Cobrar 12% Año 2015	2.775,14	2.775,14
IVA por Cobrar 12% Año 2016	6.133,02	6.133,02
IVA por Cobrar 12% Año 2017	1.203,17	0,00
IVA por Cobrar 14% Año 2016	8.063,88	8.057,02
IVA por Cobrar 14% Año 2017	6.497,98	0,00
Retenciones IVA 14% Año 2016	721,08	721,08
Total	25.394,27	17.686,26

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	31/12/2017	31/12/2016
Retenciones Impuesto a la Renta 2016	312,61	3.929,28
Retenciones Impuesto a la Renta 2017	4.325,81	0,00
Total	4.638,42	3.929,28

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

9.1 Composición del rubro:

Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2017	31/12/2016
Equipos y maquinarias	46.763,77	39.008,68
Edificios e instalaciones generales	249.821,11	112.821,11
Vehículos	61.293,70	31.241,07
Equipos de Computación	1.748,00	475,00
Muebles y enseres	375,21	375,21
Total	360.001,79	183.921,07

Depreciación Acumulada	31/12/2017	31/12/2016
Equipos y maquinarias	-5.883,13	-1.988,55
Edificios e instalaciones generales	-23.630,91	-9.207,90
Vehículos	-15.932,48	-6.430,45
Equipos de Computación	-430,55	0,00
Muebles y Enseres	-37,56	0,00
Total	-45.914,63	-17.626,90

Propiedad, Planta y Equipo, Neto	31/12/2017	31/12/2016
Equipos y maquinarias	40.880,64	37.020,13
Edificios e instalaciones generales	226.190,20	103.613,21
Vehículos	45.361,22	24.810,62
Equipos de Computación	1.317,45	475,00
Muebles y enseres	337,65	375,21
Total	314.087,16	166.294,17

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

9.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

2017

Movimiento año 2017	Equipos y maquinarias	Edificios e Instalaciones generales	Vehículos	Equipos de Computación	Muebles y Enseres	Total
Saldo Inicial	39.008,68	112.821,11	31.241,07	475,00	375,21	183.921,07
Aumento	7.755,09	137.000,00	30.052,63	1.273,00		176.080,72
(-) Depreciación Acumulada	-5.883,13	-23.630,91	-15.932,48	-430,55	-37,56	-45.914,63
Saldo Neto al 31/12/2017	40.880,64	226.190,20	45.361,22	1.317,45	337,65	314.087,16

2016

Movimiento año 2016	Equipos y maquinarias	Edificios e Instalaciones generales	Vehículos	Equipos de Computación	Muebles y Enseres	Total
Saldo Inicial	17.676,32	112.821,11	31.241,07			161.738,50
Aumentos	21.332,36			475,00	375,21	22.182,57
(-) Depreciación Acumulada	-1.988,55	-9.207,90	-6.430,45	0,00	0,00	-17.626,90
Saldo Neto al 31/12/2016	37.020,13	103.613,21	24.810,62	475,00	375,21	166.294,17

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Cuentas por Pagar Comerciales	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por Pagar Relacionadas	364.537,72	322.313,67
Cuentas por Pagar No Relacionadas	204.418,12	219.277,98
Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas	16.440,97	12.779,91
Total	585.396,81	554.371,56

Cuentas por Pagar Relacionadas	31/12/2017	31/12/2016
ICCSA	71.335,76	57.407,92
LABQUIR S. A.	62.431,72	63.378,80
MUTHADYCORP S. A.	202.655,63	180.164,89
Quirola Lojas Beatriz Aracely	13.946,30	21.362,06
GRUPQUIR S. A.	8.530,25	0,00
VIALCORP S. A.	4.340,08	0,00
YALERSA S. A.	1.297,98	0,00
Total	364.537,72	322.313,67

Cuentas por Pagar No Relacionadas	31/12/2017	31/12/2016
GISIS S.A.	81.025,56	88.811,71
EMPACADORA GRUPO GRANMAR S.A. EMPAGRAN	55.711,89	65.316,61
ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	11.579,81	14.677,91
Saldos menores de \$10.000,00 y mayores que \$1.000,00	48.532,06	15.601,29
Saldos menores de \$1.000,00	7.568,80	17.954,08
Salvos del año 2016 cancelados	0,00	16.916,38
Total	204.418,12	219.277,98

Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas	31/12/2017	31/12/2016
Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta	3.495,55	2.529,62
Retenciones en la Fuente IVA	350,94	162,79
IVA facturado por pagar	1.390,11	1.030,11
Cuentas por pagar Empleados	1.313,51	983,85
Sueldos acumulados por pagar	2.784,86	2.500,39
Valores por liquidar	2.970,86	154,56
Otras cuentas por pagar	4.135,14	5.418,59
Total	16.440,97	12.779,91

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2017	31/12/2016
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	1.825,67	0,00
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	0,00	3.616,67
Con el I.E.S.S.	3.522,02	2.757,33
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	12.952,27	8.979,14
Total	18.299,96	15.353,14

NOTA 12. PROVISIONES DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre de 2017 son las siguientes:

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2017
Provisión Jubilación Patronal	615,00
Provisión Desahucio	3.579,48
Total	4.194,48

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

Concepto	Saldo al 01/01/2017	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al 31/12/2017
Provisión Jubilación Patronal	0,00	322,00		293,00	615,00
Provisión Desahucio	0,00	1.689,00	-401,52	2.292,00	3.579,48
Total	0,00	2.011,00	-401,52	2.585,00	4.194,48

NOTA 13. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las transacciones realizadas durante el año 2017, con partes relacionadas. Se considera partes relacionadas si una Compañía tiene capacidad para controlar a otra o puede ejercer una influencia importante en la toma de sus decisiones financieras u operativas. Se incluye también a los accionistas y administradores representativos en la Compañía.

Operaciones de Activo	31/12/2017
INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S. A. ICCSA	17.073,20
LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S. A.	33.533,35
MUTHADYCORP S. A.	12.295,00
VEARAN S. A.	62.435,00
Total	125.336,55

Operaciones de Ingreso	31/12/2017
ESTAR C. A.	579.561,32
MUTHADYCORP S. A.	36.000,00
Total	615.561,32

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Operaciones de Egreso	31/12/2017
INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S. A. ICCSA	5.380,37
VIALCORP S. A.	7.055,62
YALERSA S. A.	1.311,10
Total	13.747,09

Operaciones de Servicios Técnicos y Administrativos	31/12/2017
GRUPQUIR S. A.	10.339,68
Total	10.339,68

NOTA 14. RETRIBUCIÓN DEL DIRECTORIO Y GERENCIAS

El importe total de las remuneraciones percibidas por el Gerente General en el año 2017, suman US\$ 8.305,93 que corresponden a sueldos y beneficios sociales, registrados con cargo a resultados del año.

NOTA 15. PATRIMONIO NETO

15.1 Capital suscrito y pagado

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social asciende a \$ 800,00

15.2 Número de acciones suscritas y pagadas

Al 31 de diciembre de 2017 el capital de la Sociedad está representado por 800 acciones suscritas y pagadas de \$ 1,00 cada una.

15.3 Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las Compañías Anónimas transfieran a la reserva legal un porcentaje no menor del 10% de la Utilidad Neta del año hasta acumular por lo menos el 50% del Capital Social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser usada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones. Al 31 de diciembre de 2017 la compañía no presenta reserva legal.

15.4 Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Resultado del Ejercicio	31/12/2017	31/12/2016
Utilidad/Perdida antes de Participación e Impuesto Renta	12.171,16	-19.848,57
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	1.825,67	0,00
(-) Anticipo determinado correspondiente al Ejercicio Fiscal declarado	0,00	3.616,67
(-) Impuesto a la renta causado	2.747,48	0,00
Resultado del Ejercicio	7.598,01	-23.465,24

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

15.5 Resultados Acumulados

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Resultados Acumulados	31/12/2017	31/12/2016
Resultados año 2015	25.888,61	25.888,61
Resultados año 2016	-23.465,24	0,00
Total	2.423,37	25.888,61

15.6 Otros Resultados Integrales Acumulados

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otros Resultados Integrales Acumulados	31/12/2017	31/12/2016
Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	-2.585,00	0,00
Total	-2.585,00	0,00

NOTA 16. INGRESOS

16.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Ingresos de Actividades Ordinarias	31/12/2017	31/12/2016
Ventas locales tarifa 0%	602.419,23	378.210,66
Servicios locales tarifa 12%	36.000,00	7.287,41
Otros ingresos no operativos	135,31	77,21
Total	638.554,54	385.575,28

NOTA 17. RESULTADOS RELEVANTES

17.1 Gastos Administrativos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Gastos Administrativos	31/12/2017	31/12/2016
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	67.461,84	66.261,84
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	8.915,43	8.657,88
Aportes a la Seguridad Social	13.718,52	9.891,44
Total	90.095,79	84.811,16

17.2 Otros gastos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Otros gastos	31/12/2017	31/12/2016
Transporte	16.093,26	6.075,16
Consumo de combustibles y lubricantes	11,93	55,07
Otros gastos	24.583,31	14.155,95
Operaciones de regalías, servicios, técnicos, adm, de consultoría y similares	10.339,68	1.471,00
Mantenimiento y reparaciones	21.614,01	9.569,58
Impuestos, contribuciones y otros	3.831,58	8.628,30
Gastos de gestión	258,21	0,00
Suministros, materiales y repuestos	128,50	124,73
Arrendamientos operativos	2.699,29	23.709,84
Total	79.559,77	63.789,63

17.3 Gastos Financieros

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Gastos Financieros	31/12/2017	31/12/2016
Costos de transacción (Comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros)	275,60	146,51
Intereses con instituciones financieras	680,87	0,00
Total	956,47	146,51

NOTA 18. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

La composición de la conciliación tributaria de BEAQUIR S. A. al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, es la siguiente:

Conciliación Tributaria	31/12/2017	31/12/2016
Utilidad / Pérdida Contable	12.171,16	-19.848,57
(-) 15% Participación Trabajadores	1.825,67	
(+) Gastos No Deducibles	2.143,07	2.261,45
Base Imponible	12.488,56	-17.587,12
Cálculo Del Impuesto:		
Impuesto a la Renta Causado	2.747,48	0,00
Anticipo mínimo determinado	1.900,80	3.616,67
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	846,68	
(-) Retenciones del Ejercicio Fiscal	6.744,21	3.929,28
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	1.571,71	3.616,67
Saldo a favor	4.325,82	312,61

Mediante Decreto Ejecutivo N° 210 firmado por el presidente de la República, publicado el martes 21 de noviembre de 2017 y en el cual se establece la exoneración del anticipo del Impuesto a la Renta, se estipula, para las personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades ciertas rebajas en el pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta sobre sus ventas o ingresos totales brutos para el año 2017.

El decreto en resumen indica lo siguiente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

- I. Las empresas que facturen un monto igual o menor a USD 500.000 tendrán una rebaja del 100% en el valor a pagar del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017.
- II. Las empresas que facturen entre USD 500.000,01 hasta USD 1'000.000,00 tendrán una rebaja del 60% en el valor a pagar del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017.
- III. Rebaja del 40% en el valor a pagar del saldo del anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017 si las ventas o ingresos brutos anuales son de USD 1'000.000,01 o más.

NOTA 19. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de Impuesto a la Renta) o 6 años (contados desde la fecha en que debió presentarse la declaración de Impuesto a la Renta). Por lo tanto, en caso de que la Administración Tributaria lo requiera, podrían estar sujetos a posibles procesos de determinación. La compañía no ha presentado los informes de cumplimiento de obligaciones tributarias.

Otros asuntos – reformas tributarias

Las principales reformas que entrarían en vigencia en el 2018 una vez publicada la “Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera (Ley de Reactivación Económica) publicada en el Registro Oficial No. 150 del 29 de diciembre del 2017. Las principales reformas son las siguientes:

- I. Eliminación de la obligación de contar con estudio actuarial para sustentar la deducibilidad de la jubilación patronal y desahucio solo serán deducibles los pagos por estos conceptos siempre que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores.
- II. Aumento de la tarifa general de Impuesto a la Renta del 22% al 25%. Para los casos de sociedades con accionistas en paraísos fiscales, regímenes fiscales preferentes o jurisdicciones de menor imposición, la tarifa pasaría del 25% al 28% en la parte correspondiente a dicha participación.
- III. Cambios en los criterios para la reducción de tarifa de IR por la reinversión de utilidades. La reducción de la tarifa de impuesto a la renta del 10% sobre el monto de utilidades reinvertidas, aplicaría únicamente a: 1) sociedades exportadoras habituales, 2) a las que se dediquen a la producción de bienes, y 3) aquellas sociedades de turismo receptivo.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

- IV. Reducción de tarifa de impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas o exportadores habituales del 3% en la tarifa de impuesto a la renta. Para los exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.
- V. El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo de Impuesto a la Renta Pagado y el Impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto. Así también para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta se excluirá los pasivos relacionados con sueldos por pagar, décimo tercera y décimo cuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.
- VI. Disminución del monto para la obligatoriedad de efectuar pagos a través del sistema financiero de \$ 5000 a \$ 1000 el monto determinado para la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de los giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico.
- VII. Se establece la devolución del ISD para exportadores habituales, en la parte que no sea utilizada como crédito tributario.
- VIII. Eliminación de las exenciones del pago del ISD en pagos por financiamiento externo o pagos realizados al exterior en el desarrollo de proyectos, en los casos en que el perceptor del pago esté domiciliado, sea residente o esté establecido en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

De acuerdo con la administración de la compañía, las principales reformas que tendrán un efecto significativo son: a) El incremento de la tasa del impuesto a la renta del 22% al 25% y los gastos para cubrir jubilación y desahucio que no serán deducibles.

NOTA 20. CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR

Por el giro del negocio y la forma que administra BEAQUIR S. A. sus actividades no requiere de concesiones, licencias.

NOTA 21. CONTINGENTES

BEAQUIR S. A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2017 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

NOTA 22. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía,

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 23. NOTAS FINALES

23.1 En cumplimiento de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas son por su inmaterialidad e inaplicabilidad para revelación o lectura de terceros.

23.2 Por disposición establecida en Resolución 1071 del Servicio de Rentas Internas, la empresa deberá presentar ANEXO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO por el año 2017, el que es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y sobre la cual el auditor dictaminará su razonabilidad.