

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En dólares americanos)

NOTA1 Domicilio y forma legal

a.- Domicilio y forma legal

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA., es una Compañía de Nacionalidad Ecuatoriana, fue constituida mediante Escritura Pública otorgada el 04 de diciembre del 2003 en la Notaría Trigesima Segunda del cantón Quito y que fuera aprobada por la Superintendencia de Compañías según Resolución No. 03.A.DIC.283 del 19 de diciembre del 2003, la misma que se inscribe en el Registro Mercantil del cantón Chambo, Provincia de Chimborazo, el 6 de Enero del 2004.

b.- Actividades

El objeto social de la compañía es la prestación de servicios de certificación orgánica según las normas nacionales e internacionales; certificación de buenas prácticas agrícolas, conocidas como GLOBAL GAP (denominación europea); certificación de otras normas, prestación de servicios de inspección a empresas; y, servicios de capacitación. Para el cumplimiento de su objetivo la compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos, civiles y mercantiles, y todos los demás permitidos por la legislación ecuatoriana.

NOTA 2 Bases de presentación

- a.- Unidad monetaria de los estados financieros - Los Estados Financieros y notas al 31 de diciembre del 2017 y por el año que terminó en esa fecha incluyen saldos y transacciones de dólares americanos, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.
- b.- Utilidad de operación - La utilidad de operación se obtiene de disminuir a las ventas el costo de ventas y los gastos generales. El Estado de Resultados contribuye a un mejor entendimiento del desempeño económico y financiero de la compañía.
- c.- Los estados financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2017.

NOTA 3 Declaración de cumplimiento con las NIIFS

Los estados financieros adjuntos se han elaborado de conformidad 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, de acuerdo a lo dispuesto por el organismo de control societario (Superintendencia de Compañías). Están presentados en dólares, unidad monetaria de Ecuador, que es la moneda de presentación de BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la Nota 4.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario y respondan a los delimitamientos de las Normas Internacionales de Información Financiera y forman parte del Manual de Políticas Contables de la empresa.

NOTA 4 Resumen de las políticas contables significativas aplicadas

a.- Efectivo y equivalentes en efectivo

Consisten principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal y los rendimientos que se generan se reconocen en el Estado de Flujos del Efectivo del periodo.

b.- Provisión cuentas incobrables

La Compañía para el cierre del periodo 2010, estableció como política del cálculo de la provisión de créditos incobrables el 1% sobre el saldo de las Cuentas por Cobrar Clientes del Ejercicio, de acuerdo a lo dispuesto por la autoridad tributaria en el Art. 10, numeral 11 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

c.- Propiedad, planta y equipo (Activos Fijos)

Los bienes del Activo Fijo se registran al costo de adquisición. Los saldos que provienen de adquisiciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2017 se presentan valorados al costo histórico, más el valor de los ajustes de dolarización y valuación efectuados de conformidad con las disposiciones legales, al igual que las adiciones ocurridas en el año, se registran al valor de adquisición. La depreciación se calcula conforme al método de Línea recta con base en la vida útil de los activos, de acuerdo a los porcentajes establecidos en el Art. 28, numeral 6, literal a), del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, así:

"La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

(i) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual.

(ii) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(iii) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

(iv) Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos."

La depreciación de los edificios, maquinaria, vehículos, muebles, enseres, equipos y programas de computación se registran con cargo a los resultados operativos del año. El valor de los edificios, maquinaria, vehículos, muebles, enseres y equipos y la depreciación acumulada cuando se produce la venta o el retiro y la utilidad o pérdida de ese tipo de operaciones son contabilizadas cuando se producen.

d.- Provisión prestaciones sociales

Se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente. La compañía ha efectuado la provisión de los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) tales como: Remuneraciones adicionales, fondos de reserva y 15% de participación trabajadores.

e.- Impuestos a la utilidad

El impuesto sobre la renta se registra en los resultados del año en que se causan. La tarifa del impuesto a la Renta que se encuentra vigente es del 25% sobre las utilidades de la Compañía, de acuerdo a los porcentajes establecidos en el Art. 37, de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: "Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento."

El cálculo del impuesto a la Renta para el presente año se realizó de la siguiente manera:

CONCILIACION TRIBUTARIA 2017	
PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS	-291.532,37
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	298.929,53
BASE IMPONIBLE PARA CALCULO DE IMPUESTO	7.397,16
25% IMPUESTO RENTA CAUSADO	1.849,29

El detalle de los Gastos no Deducibles para el año 2017 comprende:

DETALLE DE GASTOS	VALOR NO DEDUCIBLE
Alimentación.	(354,01)
Atención a Clientes	(1.453,77)
Atención Empleados.	(253,20)
BCS Brasil.	(349,29)
BCS Colombia.	(214,37)
BCS Costa Rica	(413,46)
BCS Dominicana.	(337,18)
Capacitación Empleados.	(806,06)
Capacitación Inspectores	(391,52)
Combustible	(78,00)
Correo y Envíos.	(34,26)
Diferencial Cambiario.	(6.567,50)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En dólares americanos)

Donaciones	(200,00)
Energía Eléctrica.	(240,00)
Evaluaciones Empleados.	(485,00)
Gastos Bancarios.	(8.875,95)
Honorarios Personal Extranjero	(8.434,86)
Honorarios por Inspecciones	(397,70)
Impuesto Retenido Otros Países	(28.489,85)
Interés Kiwa International N.V.	(2.115,37)
Intereses Pagados	(34,69)
Internet.	(285,27)
KIWA BCS México	(551,91)
KIWA BCS Peru.	(872,90)
Legales y Notariales	(102,92)
Multas y Otras Sanciones	(82,02)
Otros Gastos.	(0,57)
Pérdida por Robo Activos Fijos	(413,84)
Provisión Kiwa Clas Incobrables	(39.507,26)
Retenciones no Descontadas	(98.865,18)
Servicios Ocasionales..	(4,00)
Suministros y Materiales..	(19,03)
Teléfono Celular.	(20,04)
Teléfono Convencional	(106,45)
Transporte y Movilización.	(1.240,22)
Uniformes.	(64,96)
WIF con Impuesto	(96.266,92)
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	(298.929,53)

NOTA 5 Información de apoyo para las pautas presentadas dentro de los estados financieros

5.1 Caja y bancos

En este rubro se han registrado los valores recibidos y depositados en las cuentas corrientes y de ahorros de la compañía, cuyos saldos al cierre del ejercicio, fueron de:

Se refiere a:

	2016	2017
Caja Chica	300,00	300,00
Bancos (*)	95.157,55	72.280,54
Total	95.457,55	72.580,54

(*) Detalle de saldos de bancos al Dic./31/2017:

Banco Pichincha Cia. Cie. 3145118604
Banco Internacional Cia. Ahorros 3000736455
Codecuador Cia. Ahorros 1700013394
Codealermania Cia. Ahorros 1700013383

Total:

41.284,24
13.501,93
202,08
17.292,29
72.280,54

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En dólares americanos)

5.2. Cuentas por Cobrar

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 ascienden a USD \$580.951,56 cuyo detalle es el siguiente:

Se refiere a:

Descripción	2016	2017
Cuentas por Cobrar No Relacionadas	150.109,26	205.748,39
Cuentas por Cobrar Relacionadas	98.137,56	254.814,59
Préstamos Personales	16.435,65	12.232,01
Servicios y Otros Pagos Anticipados	16.223,19	20.384,69
Activos por Impuestos Corrientes	12.156,78	87.771,88
Total Cuentas por Cobrar	293.062,44	580.951,56

Las Cuentas por Cobrar No Relacionadas al 31 de diciembre del 2017 asciende a USD \$ 205.748,39, se descompone en lo siguiente:

Cuentas por Cobrar Clientes	250.375,24
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(5.119,59)
(-) Provisión Kiwa Cuentas Incobrables	(39.507,26)
Total Cuentas por Cobrar No Relacionadas:	205.748,39

Las Cuentas por Cobrar Relacionadas al 31 de diciembre del 2017 asciende a USD \$ 254.814,59 se descompone en lo siguiente:

Oficina Colombia	38.949,15
Oficina Perú	16.812,06
KIWA BCS Costa Rica	15.990,34
Oficina República Dominicana	27.972,00
Oficina Brasil	69.864,60
BCS Oko Garantie Do Brasil Ltd	24.000,00
Kiwa España	15.841,55
Kiwa Holanda	1.098,65
Kiwa BCS México	30.687,96
Kiwa BCS Alemania	13.598,00
Total Cuentas por Cobrar Relacionadas:	254.814,59

Los Préstamos Personales - Son préstamos entregados al personal en el periodo de análisis, que se recuperan mensualmente mediante descuentos en roles de pago.
Los Servicios y Otros Pagos Anticipados - Corresponden a los valores entregados en el periodo a proveedores por la compra de bienes o prestación de servicios.
Los Activos por Impuestos Corrientes - Esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 quedó con saldo de \$ 87.771,88 como detalla a continuación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

(En dólares americanos)

Iva en Compras	28.880,69
Iva Retenido en Ventas Mensual	7.207,04
Crédito Tributario IR	32.949,71
Crédito Tributario IVA	18.734,44
Total Activos por Impuestos Corrientes:	87.771,88

5.3. Activo No Corriente

Los saldos de Activo No Corriente al 31 de diciembre del 2017 ascienden a USD \$ 33.953,77 cuyo detalle es el siguiente:

Descripción	2016	2017
Propiedad, Planta y Equipo	30.707,58	32.923,47
Menaje y Utensilios de Comedor	1.020,04	1.030,30
Total Activo No Corriente:	31.727,62	33.953,77

En Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2017 asciende a USD \$ 32.923,47 se descompone en lo siguiente:

Rubro	Saldo a Dic.31/2016	Adiciones	Retiros	Saldo a Dic.31/2017
Muebles y Enseres	3.789,33	4.594,82		8.384,15
Equipo de Comp.	56.562,51	10.693,56		67.256,07
Equipo de Oficina	11.360,65	562,50		11.923,15
Equipos de Comunic.	89,00			89,00
Dep. Acumulada	(41.093,91)	(14.140,79)	505,80	(54.728,90)
Total (Neto)	30.707,58	2.215,89	505,80	32.923,47

La depreciación cargada a resultados en el periodo sujeto a examen asciende a USD \$ 14.140,79 calculado de acuerdo a las tasas expresadas en la nota 4, literal c.

El Menaje y Utensilios de Comedor en ésta cuenta al 31 de diciembre del 2017 asciende a USD \$ 1.030,30, la misma que no se ha considerado como activos fijos debido a su naturaleza y monto, estos activos no se utilizan para la actividad propia de la empresa.

5.4. Cuentas y Documentos por Pagar

Los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017, son los siguientes:

Descripción	2016	2017
(*) Servicios de Certificación/CPagar Cías	190.051,81	553.734,48
Proveedores	3.294,43	13.143,95
Total Cías y Documentos por Pagar:	193.346,24	566.878,43

(*) Representan las obligaciones con proveedores de servicios (Alemania y locales) que se cancelarán en el siguiente ejercicio económico.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En dólares americanos)

5.5. Obligaciones con la Administración Tributaria

Se refiere a:

Descripción		
Iva en Ventas por Pagar	2016	27.581,93
SRI por Pagar	2017	0,00
Retención Fuente IR por Compra		48.784,33
Retención Iva por Pagar		27.611,85
Impuesto Renta Empleados		72,13
Total		104.050,24
		USD\$ 20.668,06

Corresponden a las obligaciones contratadas al cierre del ejercicio (IVA, Retenciones en la Fuente de IVA e Impuesto a la Renta), y que serán pagadas en el siguiente ejercicio económico.

5.6. Cuentas con el IESS

Se refiere a:

Descripción		
Aporte Individual Empleados	2016	3.643,42
Aporte Patronal IECE-SETEC	2017	4.483,45
Fondos de Reserva por Pagar		519,38
Préstamos Quirografarios		523,94
Préstamos Hipotecarios		724,31
Total		9.894,50
		USD\$ 10.204,86

5.7. Obligaciones Laborales

La determinación de las cifras correspondientes a participación de trabajadores y beneficios adicionales por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017 se presenta a continuación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En dólares americanos)

Descripción			
		USD\$	USD\$
15% Participación Trabajadores		80,55	2016
Honorarios por pagar		225,00	2017
Comisiones por pagar		152,84	
Liquidaciones por pagar		18.213,13	
Décimo tercer Sueldo por Pagar		2.701,93	
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		3.920,27	
Provisiones por Jubilación Patronal		15.272,19	
Prov. Laboral por Desahucio		29.143,95	
		69.709,86	
		66.444,36	

5.8 Anticipos Clientes

Se refiere a:

Descripción			
		USD\$	USD\$
Depósitos Clientes		31.882,94	2016
		46.544,62	2017

Los Anticipos de Clientes son los valores recibidos por la compañía en calidad de anticipo por los servicios de certificación a emitir, al 31 de diciembre del 2017 muestra el presente saldo.

5.9 Capital Social

La compañía fue constituida con un capital social de USD \$ 400.00 mediante escritura pública otorgada el 4 de diciembre del 2003 ante el Notario Trigesimo Segundo del Cantón Quito inscrita en el Registro de la Propiedad del cantón Chambo a cargo del Registro Mercantil de ese cantón, el 24 de diciembre del 2003. El capital social consiste en 400 participaciones nominativas de USD \$ 1.00 dólar cada una.

5.10 Reserva Legal

En esta cuenta se registra el Fondo de Reserva correspondiente al 5 % de la utilidad anual líquida y realizada hasta alcanzar por lo menos el 20% del capital social, como lo estipula el Art. 25to. del estatuto social. Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de este fondo asciende a USD \$ 200.00

5.11 Utilidad No Distribuida

En esta cuenta se muestra el saldo de la cuenta Utilidad del Ejercicio de los años 2008, 2009, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016; mismas que no han sido distribuidas a los socios. Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de esta cuenta asciende a USD \$ 144.734,82

5.12 Pérdidas Ejercicios Años Anteriores

En esta cuenta se muestra el saldo de la cuenta Pérdida Ejercicios Anteriores del año 2010. Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de esta cuenta asciende a USD \$ 54.833,37.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

(

5.13. Ingresos

Constituyen los valores percibidos por la compañía en el período comprendido entre enero 1° y diciembre 31 del 2017, por concepto de certificaciones emitidas:

Descripción

2016	2017
1'005.686,18	1'257.366,01
219.363,06	220.436,38
296.798,21	507.733,78
(162,50)	(0,00)
1'621.684,95	1'985.536,17

Las Ventas con Impuesto corresponde a los servicios de certificación prestados durante el año 2017, que gravan impuesto (12% IVA).

Las Ventas Tarifa sin Impuesto corresponde a los servicios de certificación prestados por otros conceptos a los detallados en el cuadro anterior durante el año 2017, que no gravan impuesto (12% IVA)

Las Ventas entre Compañías corresponde a la facturación de los valores por gastos que ha asumido BCS Ecuador, pero que las diferentes oficinas regionales asumen en un porcentaje determinado y detalle a continuación las compañías:

Compañías	Valor	USD \$
Kiwa España	6.123,36	
BCS Dominicana	93.244,86	
KIWA BCS Peru	146.342,53	
BCS Colombia	56.958,20	
BCS Brasil	60.803,21	
KIWA BCS Costa Rica	45.242,69	
KIWA Holanda	4.599,70	
Kiwa Bcs México	80.821,23	
KIWA Bcs Alemania	13.598,00	

5.14. Ingresos Extraordinarios

Constituyen los valores recibidos por intereses y otros conceptos que no corresponden al objeto del negocio de la compañía, al 31 de diciembre del 2017 se obtuvo lo siguiente:

Descripción	2016	2017
Intereses Financieros	35.229,97	901,89
Otras Rentas	3.598,33	48.030,58
	38.828,30	48.932,47

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En dólares americanos)

6.15. Costos y Gastos

Costos: Constituyen los valores de los recursos que se erogaron en la realización de actividades que generan ingresos; el costo se identifica por ser generador directo de ingreso y por tanto, es recuperable, está directamente relacionado con el producto y/o servicio que brinda la empresa en cuestión, por lo tanto, es inherente con el giro de la empresa.

Los costos durante el año 2017 están distribuidos de la siguiente manera:

Descripción		2016	2017
Costo de Personal	USD\$	0.00	399.703,75
Costos de Certificación		386.936,39	161.500,78
Subcontrating Internal	USD\$	0.00	620.127,43
		<u>386.936,39</u>	<u>1'181.331,94</u>

Gasto: Es un egreso que no se identifica directamente con un ingreso, aunque contribuye a la generación del mismo, no se espera que pueda generar ingresos directamente en el futuro, no es recuperable

Los gastos durante el año 2017 están distribuidos de la siguiente manera:

Descripción		2016	2017
Gastos de Personal	USD\$	528.253,72	247.409,27
Gastos de Administración		449.150,56	382.775,90
Gastos Financieros		25.142,74	14.574,13
Otros Gastos		<u>62.133,18</u>	<u>409.091,73</u>
		<u>1'064.680,20</u>	<u>1'063.851,03</u>

En la cuenta Gastos de Personal al 31 de diciembre de 2017 asciende a USD \$ 247.409,27 se descompone en lo siguiente:

Descripción		2016	2017
SUELDO Y BENEF SOCIALES	USD\$	377.797,18	170.145,50
Sueldo Básico		45.959,48	20.702,51
Aporte Patronal		31.483,11	14.178,87
Décimo Tercer Sueldo		10.023,28	4.329,62
Décimo Cuarto Sueldo		27.718,90	8.353,87
Fondos de Reserva		2.377,17	1.246,97
Vacaciones		0.00	3.522,47
Provisión Lab. Por Desahucio		0.00	2.333,15
Provisión Lab. Por Jubilación		3.047,28	6.640,00
Bono Empleados		2.900,00	0.00
Bono Navideño		1.951,57	0.00
OTROS GASTOS DE PERSONAL			
Servicios Ocasionales			

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

(En dólares americanos)

Descripción	2016	2017
Capacitación Empleados	2.888,87	1.817,63
Alimentación Empleados	9.625,07	9.301,35
Seguro Médico y Vida Privado	5.080,01	1.385,29
Telefonía Celular Personal	4.343,28	1.657,77
Movilización y Transp. Empleados	10,00	0,00
Internet Empleados	0,00	0,00
Evaluaciones Empleados	1.870,67	0,00
Uniformes	976,90	1.794,27
Teléfono Conventional Empleados	145,43	0,00
Atrib Gtos Ded Personal 20%	55,52	0,00
USD\$	628.263,72	247.409,27

Los Gastos de Administración al 31 de Diciembre de 2017 asciende a USD \$ 382.775,90 se descompone en lo siguiente:

Descripción

Descripción	2016	2017
Honorarios Profesionales	0,00	84.796,21
Kiwa Internacional N.V.	0,00	51.110,66
Gastos de Oficina	146.214,42	175.973,28
Provisiones	20.392,77	0,00
Gastos de Gestión	137.198,03	15.598,38
Depreciaciones	10.155,22	14.140,79
Imp Contrib. Y Otros	38.423,75	17.849,69
Gastos de Comercialización	0,00	23.306,89
USD\$	366.656,49	382.775,90

Los Gastos Financieros al 31 de Diciembre de 2017 asciende a USD \$ 14.574,13 se descompone en lo siguiente:

Descripción

Descripción	2016	2017
Intereses Pagados	0,00	34,69
Gastos Bancarios	5.594,22	5.856,57
Diferencial Cambiario	19.548,52	6.567,50
Interés Kiwa Internacional N.V.	0,00	2.115,37
USD\$	25.142,74	14.574,13

Los Otros Gastos al 31 de Diciembre de 2017 asciende a USD\$ 409.091,73 se descompone en lo siguiente:

Descripción	2016	2017
Coord. Adm y Dirección	0,00	148.644,44
Gastos Latam	749,16	70.146,14
Gastos entre Compañías	0,00	44.035,81
Gastos No Deducibles	62.131,92	146.265,34
USD\$	62.881,08	409.091,73

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

(En dólares americanos)

La clasificación contable 52049 por concepto de Gastos no Deducibles, fue creada en el año 2013 con el objeto de ayudar a identificar los gastos que no son deducibles para el pago del impuesto a la Renta, pues los mismos estaban incluidos en las otras cuentas en años anteriores y dificultaban la elaboración de la conciliación tributaria para la declaración de impuestos anuales.

5204901 - Retenciones no Descontadas	98.865,18
5204902 - Honorarios Personal Extranjero	6.280,10
5204903 - Alimentación.	354,01
5204904 - Transporte y Movilización.	1.178,13
5204905 - Suministros y Materiales..	19,03
5204906 - Atención Empleados.	233,20
5204907 - Correo y Envíos.	34,26
5204908 - Combustible	78,00
5204909 - Atención a Clientes.	793,04
5204911 - Gastos Bancarios.	8.804,74
5204912 - Uniformes.	64,96
5204914 - Servicios Ocasionales..	4,00
5204915 - Teléfono Celular.	16,62
5204916 - Internet...	26,95
5204917 - Pérdida por Robo Activos Fijos	413,84
5204918 - Impuesto Retenido Otros Países	28.489,85
5204920 - Mantenimiento Activos Fijos	0,00
5204922 - Legales y Notariales.	86,84
5204924 - Donaciones	200,00
5204928 - Multas y Otras Sanciones	82,02
5204929 - Energía Eléctrica.	240,00
5204999 - Otros Gastos.	0,57
USD \$	146.266,34

Ing. Natalia Machado
Contadora

