

# **BEOS S.A.**

Vía Daule Km. 12 y medio Sl. 35 Manzana 37

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

### **1. INFORMACION GENERAL**

#### **CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

La compañía BEOS S.A. se constituyó el 30 de diciembre del 2015, de conformidad con las leyes de la República del Ecuador, en el cantón Guayaquil mediante escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo Octavo, Doctor Humberto Alejandro Moya Flores con un plazo de funcionamiento de 50 años, e inscrita en el Registro Mercantil número 5.812 con fecha 31 de Diciembre del 2015.

Su Domicilio Legal es en la ciudad de Guayaquil, cuyas oficinas están ubicadas en el Km. 12 ½ de la Vía a Daule en el Solar 35 Mz. 37. Tiene por objeto ejecutar toda clase de actos y cualquier clase de contratos, pero se dedicará principalmente a la compra-venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los principales principios y prácticas contables aplicados en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estos principios y prácticas han sido aplicados uniformemente, a menos que se indique lo contrario.

#### **a. Base de presentación**

Los estados financieros de la compañía BEOS S.A. se han elaborado de acuerdo 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).

La Superintendencia de Compañías a través de sus Resoluciones # SC.Q.ICL.004 del 21 de Agosto del 2006, publicada en el R.O.# 348 del 04 de Septiembre del 2006; Resolución # ADM.8199 del 03 de Julio del 2008, publicada en el Suplemento del R.O.# 378 de Julio 10 del 2008; Resolución # 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicada en el R.O. # 498 de 31 de diciembre del 2008 y Resolución # SC.ICL.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial Nº 372 del 27 de enero del 2011, oficializó la aplicación obligatoria, a partir de enero del 2012, la adopción de la NIIF para las Pymes que consiste en una sola norma con 35 secciones.

#### **b. Imagen Fiel**

Estos estados financieros han sido obtenidos de los registros contables de BEOS S.A. que reflejan fielmente la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado al 31 de diciembre del 2017

Estos estados financieros fueron aprobados por la Gerencia General de la compañía y están sujetos a la aprobación final de la Junta General de Accionistas dentro de los plazos establecidos por la ley. En opinión de la Gerencia General, los estados financieros a 31 de diciembre del 2017 serán aprobados sin modificaciones.

#### **c. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas**

La información incluida en estos estados financieros anuales es responsabilidad de la Gerencia General de la compañía.

# **BEOS S.A.**

Via Daule Km. 12 y medio SI. 35 Manzana 37

**Deterioro de activos:** La compañía revisa el valor libro de sus activos para determinar si hay cualquier indicio que el valor en libros no pueda ser recuperable. Si existe dicho indicio, el valor recuperable del activo se estima para determinar el alcance del deterioro.

**La vida útil de las Propiedad, planta y equipo:** La compañía revisa al final de cada período anual.

También requiere que la Gerencia General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

## **d. Corrección de errores**

En la elaboración de estos estados financieros no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la re expresión de los importes incluidos en las cuentas del ejercicio anterior.

## **e. Agrupación de partidas**

Determinadas partidas del Estado de Situación Financiera, del Estado de Resultado Integral, del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y del Estado de Flujo de Efectivo, se presentan de forma agrupada para facilitar su comprensión, si bien, en la medida en que sea significativa, se ha incluido la información desagregada en las correspondientes notas.

## **f. Cambios en criterios contables**

Durante el ejercicio 2017 no se han producido cambios de criterio contables.

## **g. Consistencia en presentación**

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se mantienen de un período al siguiente.

## **h. Negocio en marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique todo lo contrario BEOS S.A., es un ente con antecedentes de negocio en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

## **i. Unidad monetaria**

Los estados financieros se expresan en dólares de los Estados Unidos de América, la unidad monetaria actual de la República del Ecuador.

## **j. Normas de Registros y Valoración**

### **Efectivo y Equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el efectivo disponible, los depósitos a la vista y las cuentas corrientes en Bancos.

# **BEOS S.A.**

Via Daule Km. 12 y medio Sl. 35 Manzana 37

## Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros corresponden a los contratos que dan lugar, simultáneamente, a un activo financiero y a un pasivo financiero o a instrumentos de patrimonio en otra compañía.

En el caso de la compañía, los instrumentos de deuda corresponden a instrumentos primarios como son los documentos y cuentas por cobrar y los documentos y cuentas por pagar.

## Impuesto a la Ganancias.

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año y se calcula mediante una tasa de impuesto establecida por la Ley de Régimen Tributario Interno.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes, conocidas como diferencias temporarias. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

## Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando se realizan, es decir cuando el servicio es prestado y el bien es entregado, de acuerdo con la condición pactada y la cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de impuesto a las ventas, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el monto pueda ser medido confiablemente, es probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia la compañía y se cumpla con los criterios específicos por ese tipo de ingreso. Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con el servicio o venta hayan sido resueltas.

## Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

# **BEOS S.A.**

Via Daule Km. 12 y medio Sl. 35 Manzana 37

## **DETALLES DE PARTIDAS DE IMPORTANCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

	<b>Saldo al 31 de Diciembre 2017</b>	<b>Saldo al 31 de Diciembre 2016</b>
Cuenta Corrientes Bancarias en Moneda Nacional	13.315,19	3.820,48
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>13.315,19</b>	<b>3.820,48</b>

Las cuentas corrientes bancarias en moneda nacional se encuentran abiertas en bancos locales y son de libre disponibilidad.

## **OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

La partida de Otros Activos No Corrientes muestra el siguiente detalle:

### **A) Inversiones**

	<b>Saldo al 31 de Diciembre 2017</b>	<b>Saldo al 31 de Diciembre 2016</b>
Inversiones Asociadas	127.298,86	110.071,46
<b>Total de Inversiones</b>	<b>127.298,86</b>	<b>110.071,46</b>

## **CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTA**

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	<b>Saldo al 31 de Diciembre 2017</b>	<b>Saldo al 31 de Diciembre 2016</b>
Cuentas por Pagar Accionistas	128.796,35	111.102,36
<b>Total Cuentas por Pagar Accionistas</b>	<b>128.796,35</b>	<b>111.102,36</b>

## **IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR**

De acuerdo al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, que entró en vigencia a partir de enero del 2011, se estableció una reducción progresiva de la tasa del impuesto a la renta en 1% anual, hasta llegar a una tasa del 22% en el 2013.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró a regir la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función del 0.2% del patrimonio total, 0.2% del total de costos y gastos deducibles a efecto de impuesto a la renta, 0.4% del activo total y el 0.4% de los ingresos gravables.

# **BEOS S.A.**

Via Daule Km. 12 y medio Sl. 35 Manzana 37

En dicha norma se estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

## **CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2017 el capital suscrito y pagado asciende a US\$800,00 representado por acciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 ( acciones).

El movimiento de las acciones se resume como sigue:

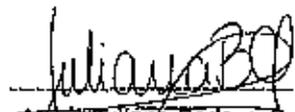
	<b>Saldo al 31 de Diciembre 2017</b>		
	<b>ACCIONES</b>	<b>COSTO POR ACCION</b>	<b>TOTAL</b>
Acciones Ordinarias y Nominativas	800	\$1,00	\$800,00
<b>Total Movimientos de acciones</b>	<b>800</b>	<b>\$1,00</b>	<b>\$800,00</b>

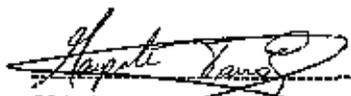
## **RESULTADO DEL EJERCICIO**

Presenta una utilidad neta obtenida en el presente ejercicio después del reconocimiento del Impuesto a la renta que da un saldo al 31 de diciembre del 2017 de US\$ 8.926,21 que se muestra en el respectivo estado de Resultados Integrales.

## **HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

  
María Julieta Bedoya Osorio  
Gerente General  
C.I.# 1714506167

  
CPA. Margarita Tarra Escebar  
Contador  
RUC: 0910101245001