

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BEGORO S.A.

Del: 01 de Enero del 2018

Al: 31 de Diciembre del 2018

ÍNDICE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	1
NOTA 1.- ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD	1
NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.	1
2.1.- PERIODO CONTABLE	1
2.2.- BASES DE PREPARACION	1
2.3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	2
2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	2
2.3.3 ACTIVOS FINANCIEROS	2
2.3.4 INVENTARIOS	3
2.3.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	4
2.3.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	4
2.3.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4
2.3.8 PARTES RELACIONADAS	5
2.3.9. PASIVOS FINANCIEROS	5
2.3.10 OBLIGACIONES BANCARIAS.....	6
2.3.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	6
2.3.12 OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES	6
2.3.13 ANTICIPO DE CLIENTES.....	7
2.3.14 PARTICIPACION TRABAJADORES	8
2.3.15 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE.....	8
2.3.16 IMPUESTOS DIFERIDOS.....	8
2.3.17 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	9
2.3.18 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS	10
2.3.19 COMPENSACION DE SALDOS Y TRANSACCIONES.....	10
2.3.20 USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS	10
NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS	11
3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	11
3.2 ACTIVOS FINANCIEROS	11
3.3 INVENTARIOS.....	12
3.4 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	12
3.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO.....	13

|

3.6	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	13
3.8	PASIVOS FINANCIEROS	14
3.9	Cuentas por pagar Largo Plazo	¡Error! Marcador no definido.
3.10	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	14
3.11	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	14
3.12	PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	14
3.13	PATRIMONIO NETO.....	15
3.14	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	16
3.15	GASTOS ADMINISTRATIVOS	¡Error! Marcador no definido.
3.16	IMPUESTO A LA RENTA.....	16

BEGORO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

(Expresado en dólares.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

La Compañía BEGORO S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana constituida en el cantón Quito, e inscrita en el Registro de la Propiedad del cantón Santa Rosa el 15 de junio de 1978, bajo la denominación de **BEGORO S.A.** La compañía tiene actual existencia jurídica y su plazo social concluye el 26 de Mayo del 2028. Su domicilio social y la actividad principal es realizada en el cantón Santa Rosa.

El objeto social de la compañía es la elaboración y embotellado de aguas purificadas bebidas gaseosas y otros para cuyo efecto podría comprar, vender y distribuir tales productos al igual que las esencias necesarias para su preparación y envase.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.

2.1.- PERIODO CONTABLE

Los estados Financieros abarcan el siguiente periodo:

Estados de Situación Financiera: Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2018.

Estado de Resultados Integrales y Estado de Flujos de Efectivo: Por el periodo entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018.

2.2.- BASES DE PREPARACION

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Los Estados Financieros reflejan la Situación Financiera de BEGORO S.A. al 31 de diciembre del 2018, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la junta General Universal de Accionistas en sesión celebrada con fecha 29 de Marzo del 2019.

2.3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigente.

2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.3.3 ACTIVOS FINANCIEROS

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y solo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

2.3.3.1 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS QUE NO GENERAN INTERESES.

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes o servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de la compañía es de hasta 30 días plazo.

2.3.3.2 PRESTAMOS

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

2.3.3.3 ANTICIPOS A PROVEEDORES

Los Anticipos corresponden a valores que la compañía otorgo anticipadamente por la adquisición de un bien o servicio el mismo que va a efectivizarse a corto plazo.

2.3.3.4 PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES

La entidad otorgan un plazo por sus facturas comerciales bajo el esquema de las NIIF, para lo cual se cuenta con un proceso para administración del riesgo crediticio por más sencillo que este sea, dentro de este proceso se detecta las pérdidas de manera oportuna cuando el caso lo amerita.

La NIIF para Pymes establece textualmente que una entidad evaluará el deterioro de otros activos financieros individualmente o agrupándolos sobre la base de características similares de riesgo de crédito, para el caso planteado los créditos de consumo guardan características similares por lo que se puede recurrir a las estadísticas y tasas de recuperación pasadas como base para el cálculo del deterioro como se muestra a continuación.

2.3.4 INVENTARIOS

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización.

De acuerdo a la sección 13 de inventarios se valoran al valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

MEDICION INICIAL

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

MEDICION POSTERIOR

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menos entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

VALOR NETO REALIZABLE

- El valor de las existencias debe de ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base del ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporaran se espera se venderán al costo o sobre este valor.

2.3.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico, así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.3.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como activos por impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán en el Estado de situación Financiera, en el grupo del Activo corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.3.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO MEDICION INICIAL

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y Equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

MEDICION POSTERIOR

La compañía BEGORO S.A. optó por el modelo del costo, el mismo que indica con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

BEGORO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

(Expresado en dólares.)

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como se muestra a continuación:

ACTIVOS	VIDA UTIL
EDIFICIO	Desde 20 hasta 83
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	Desde 5 hasta 30
EQUIPOS DE OFICINA	Desde 10 hasta 12
EQUIPOS DE COMPUTACION	Desde 3 hasta 5
MUEBLES Y ENSERES	Desde 10 hasta 12
INSTALACIONES	Desde 4 hasta 18
OTROS ACTIVOS	Desde 10 hasta 60
VEHICULOS	Desde 4 hasta 18

La vida útil, valores residuales de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico, y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

2.3.8 PARTES RELACIONADAS

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias y prestamos entregados, las cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibió o por recibir por la venta de bienes o prestación de servicios según las condiciones acordadas.

2.3.9. PASIVOS FINANCIEROS

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 30 días.

2.3.9.1 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR LOCALES

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

2.3.10 OBLIGACIONES BANCARIAS

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes, a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

2.3.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal es el caso de pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el impuesto a la renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravada.

2.3.12 OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES

El código del trabajo de la república del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación neta del grupo relacionada con el plan de Jubilación patronal se determina calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el periodo actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado

anualmente por un actuario calificado usando el método del costo de crédito unitario proyectado.

El grupo reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos, excluyendo el saneamiento del descuento, en los gastos por beneficios a empleados en resultados.

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será reconocida en resultados usando el método de línea recta durante el periodo promedio remanente para que los empleados tengan derecho a tales beneficios. En la medida que los empleados tengan derecho a la mejora de los beneficios de forma inmediata, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, el grupo procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. El gasto y la obligación de la compañía de realizar pagos por beneficios a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

De acuerdo al Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

El estudio actuarial se realiza en base a supuestos actuariales. Las suposiciones actuariales constituyen las mejores estimaciones sobre las variables que determinarán el costo final de proporcionar los beneficios post-empleo. Las suposiciones actuariales serán compatibles entre sí cuando reflejen las relaciones económicas existentes entre factores tales como la inflación, tasas de aumento de los salarios y tasas de descuento.

2.3.13 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrara todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizara a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

2.3.14 PARTICIPACION TRABAJADORES

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidadas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

2.3.15 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta Corriente: Según el art 37 de la LRTI, 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 en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible; excepto para sociedades cuyos accionistas se encuentran establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, será máximo hasta un 28%.

2.3.16 IMPUESTOS DIFERIDOS

La compañía tiene como política contable reconocer el impuesto diferido cuando existan diferencias temporarias deducibles e imponibles al comparar el importe en libros de un activo o un pasivo y la base fiscal de los mismos.

Diferencias temporarias imponibles

De acuerdo a la NIC 12 inciso 16, establece que todo reconocimiento de un activo lleva inherente la suposición de que su importe en libros se recuperará, en forma de beneficios económicos, que la entidad recibirá en períodos futuros. Cuando el importe en libros del activo exceda a su base fiscal, el importe de los

beneficios económicos imponibles excederá al importe fiscalmente deducible de ese activo. Esta diferencia será una diferencia temporaria imponible, y la obligación de pagar los correspondientes impuestos en futuros períodos será un pasivo por impuestos diferidos. A medida que la entidad recupere el importe en libros del activo, la diferencia temporaria deducible irá revirtiendo y, por tanto, la entidad tendrá una ganancia imponible. Esto hace probable que los beneficios económicos salgan de la entidad en forma de pagos de impuestos.

Diferencias temporarias deducibles

De acuerdo a la NIC 12 inciso 24, se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo imnumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones: valor neto realizable de inventarios, pérdidas esperadas en contratos de construcción (N/A), depreciación del costo por desmantelamiento, provisiones no tratadas por la normativa tributaria en otros artículos, medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, deterioro de propiedades, planta y equipo, medición de activos biológicos, amortización de pérdidas tributarias, créditos tributarios no utilizados.

2.3.17 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 se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones. Rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir en la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

Los ingresos de BEGORO S.A. son derivados principalmente de la venta de agua purificada bebidas gaseosas y otros.

2.3.18 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación.

Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no pueden ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

2.3.19 COMPENSACION DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.3.20 USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Varios de los importes incluidos en los Estados Financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los Estados Financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas a los Estados Financieros.

2.3.21 CAMBIOS EN EL PODER ADQUISITIVO DE LA MONEDA

El poder adquisitivo de la moneda US dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

Años	Inflación
2012	4,16%
2013	2,70%
2014	3,67%
2016	3,38%
2017	1,12%
2018	0,27%

NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	2018	2017
	US\$ dólares	
Caja	31,946.83	14,956.75
Bancos	11,493.91	10,706.48
	43,440.74	25,663.23

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS

	2018	2017
	US\$ dólares	
Cuentas y documentos por cobrar a)	97,293.38	49,976.48
Otras cuentas por cobrar	7,443.82	12,943.88
(-) Deterioro de Activos Financieros	-1,774.48	-1,774.48
	102,962.72	61,145.88

a) Se refiere principalmente a las cuentas pendientes por cobrar por la venta de agua en botellas y otros productos comprados de tercera.

b) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 las otras cuentas por cobrar no incluye transacciones de importancia relativa.

Las cuentas por cobrar a clientes son recuperables en máximo 30 días por lo cual no presentan indicios por deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles.

3.3 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo de inventarios corresponde a:

	2018	2017
	US\$ dólares	
Inventario de Materia Prima	22,103.61	29,535.93
Inventario de Productos Terminados	178,637.63	195,776.74
Inventario Combustible (Diesel)	618.49	560.16
	<u>201,359.73</u>	<u>225,872.83</u>

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de elaboración del producto terminado, los cuales se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización.

La compañía no registra impuestos diferidos debido a que la base contable de los inventarios es igual a la base fiscal de los mismos, los inventarios de productos terminados son medios al costo de adquisición de acuerdo a la NIC 2 párrafo 11 en donde se establece que los costes de adquisición de las existencias comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de los productos acabados, los materiales y los servicios; consecuentemente no hay indicio de deterioro cumpliéndose adicionalmente a lo establecido en la NIC 2 de Inventarios.

3.4 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 estas cuentas corresponden a crédito tributario de IVA y retenciones en la fuente:

	2018	2017
	US\$ dólares	
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	59.25	76.94
Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	2,345.66	120.26
	<u>2,404.91</u>	<u>197.20</u>

3.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la Compañía presenta el siguiente resumen por concepto de servicios y pagos por anticipados:

	2018	2017
	US\$ dólares	
Seguros Pagados por Anticipado	6,105.90	6,746.29
Arriendos Pagados por Anticipado	-	550.00
Anticipo a Proveedores	10,974.28	-
	<u>17,080.18</u>	<u>7,296.29</u>

3.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2018	2017
	US\$ dólares	
Terrenos	810,000.00	810,000.00
Edificios	762,274.40	762,274.40
Instalaciones	61,628.30	61,628.30
Muebles y enseres	23,412.33	23,412.33
Maquinaria y equipo	527,776.83	524,667.20
Equipo de computación	33,646.96	35,813.04
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	410,608.53	408,873.58
Otros propiedades, planta y equipo	13,238.30	13,238.30
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-712,315.60	-635,210.06
	<u>1,930,270.04</u>	<u>2,004,697.09</u>

La compañía en su medición inicial reconoce sus elementos de propiedad y equipos al costo. En el transcurso del presente periodo la compañía realizó adquisiciones por US\$ 2,678.49; medidas al costo de adquisición por ser su valor razonable en su medición inicial y en su medición posterior no fue necesario realizar un reavalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos, están presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros, de acuerdo con lo definido en la NIC 16, párrafo 29.

Los elementos de propiedad y equipo, no presentan indicios de deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, de acuerdo a lo establecido a la Sección 27, párrafo 5 de "Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios: El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor".

3.8 PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo de pasivos financieros es el siguiente:

	2018	2017
Corto Plazo	US\$ dólares	
No relacionadas	224,070.46	227,013.93
	<u>224,070.46</u>	<u>227,013.93</u>

Proveedores locales representan principalmente pagos pendientes por compra de materiales utilizados en el proceso de elaboración de agua embotellada y con plazo de hasta 30 días y no generan intereses.

	2018	2017
Otras cuentas por pagar	US\$ dólares	
Corto Plazo		
Relacionadas	6,726.63	8,762.62
	<u>6,726.63</u>	<u>8,762.62</u>

3.10 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las obligaciones con instituciones financieras se resumen a continuación:

	2018	2017
Obligaciones con Instituciones Financieras	US\$ dólares	
Corto Plazo	96,363.89	81,589.66
Largo Plazo	51,209.90	92,459.11
	<u>147,573.79</u>	<u>174,048.77</u>

3.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 las otras obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	2018	2017
	US\$ dólares	
Otras obligaciones corrientes		
Con la administración tributaria	31,713.45	25,180.67
Con el IESS	15,703.59	18,724.69
Por beneficios de ley a empleados	51,224.59	34,301.08
	<u>98,641.63</u>	<u>78,206.44</u>

3.12 PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la compañía presenta el siguiente resumen de provisión por beneficios a empleados

	2018	2017
Corto Plazo	US\$ dólares	
Jubilación	156,284.00	144,960.27
Desahucio	53,058.58	42,701.23
Otros	3,048.99	2,394.33
	<u>212,391.57</u>	<u>190,055.83</u>

La Compañía recibió el estudio actuarial elaborado por Actuaría Consultores Cía. Ltda., el mismo que determinó el saldo para el ejercicio 2018 en concepto de jubilación patronal e indemnización por desahucio. El valor presente actuarial al 31 de diciembre del 2018 fue determinado en base a los beneficios proyectados utilizando el método de costeo de crediticio unitario proyectado. Los principales supuestos utilizados en la valuación de la reserva matemática para la jubilación patronal fueron los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Salario mínimo vital (US\$.)	386	375
Tasa de interés actuarial	7.72%	8.26%
Tasa de incremento de sueldo salarial (anual)	4.50%	6.50%

En el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo imnumerado de impuestos diferidos, numeral 5, se establece el reconocimiento de impuestos diferidos a las provisiones diferentes a las cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales, consecuentemente la administración no reconoce impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles.

3.13 PATRIMONIO NETO**Capital**

Está representada

por 130.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

	No. De acciones	Valor nominal	Participación en U\$	%
Córdova Serrano Carmen Elena	8,557	1	8,557	7%
Córdova Serrano Cesar Augusto	8,557	1	8,557	7%
Córdova Serrano Edgar Eduardo	8,558	1	8,558	7%
Córdova Serrano Jorge Andrés	8,557	1	8,557	7%
Serrano Aguilar Jorge Alex	34,229	1	34,229	26%
Serrano Aguilar Servio Augusto	34,229	1	34,229	26%
Serrano Correa Jorge Augusto Servio	1	1	1	0%
Serrano Gómez Norma Amparito	27,312	1	27,312	21%

130,000130,000 100%**3.14 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos al 31 de diciembre 2018 y 2017 se detallan a continuación:

	2018	2017
	US\$ dólares	
Ventas 12%	2,169,083.47	2,406,420.87
Ventas 0%	108,698.50	128,479.80
Otros Ingresos	63,588.27	51,760.45
Devoluciones	-125,491.87	-117,097.34
	<u>2,215,878.37</u>	<u>2,469,563.78</u>

3.15 IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta causado por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 se resume a continuación:

CONCILIACION TRIBUTARIA

INGRESOS	2,215,878.37
COSTOS Y GASTOS	<u>(2,266,078.62)</u>
UTILIDAD BRUTA	(50,200.25)
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>79,172.29</u>
BASE PARA EL CALCULO	-
22% IMPUESTO RENTA CAUSADO	-
(-) Anticipo Imp. Renta	19,079.86
IMPUESTO RTA EJERCICIO FISCAL	19,079.86
(+) Saldo Pendiente de Pago	1,607.84
Crédito Tributario	715.29
(-) Retenciones realizaron Ejercicio Fiscal	<u>1,630.37</u>
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	737.82

EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 01 de enero de 2019 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros 8 de abril del 2019, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

Los Estados Financieros del año 2018 se nos generaron una pérdida de USD\$ 50,200.25 dólares de los Estados Unidos de América.

BEGORO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

(Expresado en dólares.)

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia General y serán presentados a los Accionistas para su aprobación respectiva.



Sr. Jorge Augusto Servio Serrano Correa
Gerente General



Ing. Johanna Betancourt Guerrero
Contador