BEDESCHI S.A.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares estadounidenses)

Descripción del negocio y objeto social

La Compañía BEDESCHI S.A., fue constituida bajo las leyes ecuatorianas el 29 de agosto del 2000. Su objetivo principal es dedicarse a la actividad de depósito de contenedores vacíos, brindando principalmente el servicio de reparación, mantenimiento de contenedores y actividades de apoyo al transporte. Su domicilio se ubica en la ciudadela Los Olivos Villa 1, Manzana 63 y su Registro Único de Contribuyente es 0992178310001.

La compañía considera que el nivel del riesgo del negocio es moderado, y que los controles aplicados son los necesarios para los riesgos del negocio.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 fueron aprobados por la Gerencia General de la Compañía y serán presentados a la Junta Ordinaria de Accionistas para su aprobación, los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 fueron aprobados mediante Junta Ordinaria de Accionistas el 22 de marzo del 2018.

Resumen de las principales políticas de contabilidad

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 94 del 23.XII.09).

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

A continuación, se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios donde opera la entidad (moneda funcional).

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

Cuentas y documentos por cobrar clientes

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adeudados por los clientes por las mercaderías vendidas en el curso de los negocios, se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Se registra una provisión para cubrir el deterioro de las mismas el cual se carga a los resultados del año.

Deterioro de activos

a) Deterioro de activos no corrientes

La compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

b) Activos valuados a costos amortizado

La compañía evalúa al final de cada período si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y estimados del activo financieros o grupo de activos financieros que puede ser estimados contablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivos estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en los estados de resultados integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

Propiedades, muebles y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas inicialmente al costo, que comprende su precio de compra y cualquier costo atribuible para poner el activo en condiciones de operación y uso.

Posteriormente al registro inicial, las partidas de propiedad, planta y equipo son rebajadas por la depreciación acumulada y cualquier deterioro del valor acumulado.

Los costos de ampliación, remodelación o mejoras que representen un aumento en la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, con capitalizados aumentando el valor de los activos.

Los gastos de reparación y mejoras que no se refiere el párrafo anterior son registrados con cargo a los resultados del ejercicio en que se lo incurrir.

La utilidad o pérdida que resulte de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor de registrado en libros, reconociendo el cargo o el abono a resultados del ejercicio en que se incurre la operación.

Las depreciaciones son calculadas en base al método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición corregido a su valor razonable y deduciendo el valor residual, entre los años de vida útil estimada de la siguiente manera:

BEDESCHI S.A.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares estadounidenses)

Descripción	Vida Útil	% de Depreciación	Valor Residual
Maquinarias	10	10,00%	5%
Muebles y Enseres	10	10,00%	5%
Equipos de cómputo	3	33.33%	5%
Vehículos	5	20.00%	5%

Impuesto a la renta

El impuesto a la renta está conformado por el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio o en otros resultados integrales.

a) Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizado tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía deberá cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

b) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos y los pasivos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Beneficios a empleados

a) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la prestación del servicio una vez este haya sido prestado y devengado, reconocidos neto de descuentos y es debidamente facturado.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran en los resultados del ejercicio cuando se devengan independientes de la fecha en que se realiza el pago.

Administración de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados

Riesgo de mercado: Durante el año 2018, no ha habido cambios en la exposición de la compañía a los riesgos del mercado o la forma en la cual estos riesgos son manejados y medidos.

Riesgo de crédito: La compañía ha adoptado como política involucrarse con partes solventes y realiza transacciones con clientes que cuentan con la misma o mejor calificación de riesgo. Las políticas de administración de riesgo se establecen con el objetivo de identificar y analizar los riesgos al cual se enfrenta la compañía, estableciendo límites y niveles de aprobación.

Riesgo de liquidez: La compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas y facilidades financieras, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

Estimados y criterios contables críticos

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideren razonables de acuerdo a las circunstancias.

BEDESCHI S.A.**Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre del 2018 y 2017****(En dólares estadounidenses)****1. Cuentas por cobrar relacionadas**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la cuentas por cobrar relacionadas se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Alex Schaffry	626.157	880.386
Rey Transport S.A.	35.507	35.445
Baloschi S.A.	-	462.774
Otros	-	-
Saldo final	661.664	1.378.605

2. Otros activos corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, otros activos corrientes se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario IR	18.241	51.213
Crédito tributario IVA	294	27.884
Otros	22.276	0
Saldo final	40.811	79.097

3. Propiedad, muebles y equipos, neto

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas de propiedad, muebles y equipos, neto se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Muebles y enseres de oficina	9.074	9.074
Equipos de Oficina	5.413	4.413
Equipos de computación	12.452	12.452
Vehículos	71.699	71.699
Maquinarias	296.404	296.404
Otros Activos Fijos	37.703	38.955
Total	432.745	432.997
Menos depreciación acumulada	(222.485)	(222.485)
Saldo final	210.260	210.512

El movimiento del año es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo inicial	210.512	172.996
Adiciones	1.000	38.017
Ajustes y bajas	(1.252)	(501)
(-) Depreciación del año	-	-
Saldo final	210.260	210.512

BEDESCHI S.A.**Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre del 2018 y 2017****(En dólares estadounidenses)****4. Obligaciones financieras**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas de obligaciones financieras a corto y largo plazo se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2018</u>		
	<u>Corto Plazo</u>	<u>Largo Plazo</u>	- <u>Total</u>
<u>Banco Bolivariano</u>			
Prestamos entre el 9,16% al 9,84% de interés anual con vencimientos hasta mayo del 2020	97.477	133.242	230.719
<u>Banco Pichincha</u>			
Prestamos entre el 9,16% al 9,84% de interés anual con vencimientos hasta mayo del 2020	7.518	-	7.518
<u>Préstamo Coopccp Cta. Ahorros</u>			
Prestamos entre el 9,16% al 9,84% de interés anual con vencimientos hasta mayo del 2020	-	202.049	202.049
Otros	-	-	-
Subtotal	104.995	335.291	440.286
Sobregiros contables	21.710	-	21.710
Saldo final	126.705	335.291	461.996

	<u>2017</u>		
	<u>Corto Plazo</u>	<u>Largo Plazo</u>	- <u>Total</u>
<u>Banco Bolivariano</u>			
Prestamos entre el 9,16% al 9,84% de interés anual con vencimientos hasta mayo del 2020	110.002	133.242	243.244
<u>Banco Pichincha</u>			
Prestamos entre el 9,16% al 9,84% de interés anual con vencimientos hasta mayo del 2020	45.600	-	45.600
<u>Préstamo Coopccp Cta. Ahorros</u>			
Prestamos entre el 9,16% al 9,84% de interés anual con vencimientos hasta mayo del 2020	27.365	202.049	229.414
Otros	-	-	-
Subtotal	182.967	335.291	518.258
Sobregiros contables	12.410	-	12.410
Saldo final	195.377	335.291	530.668

5. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas por pagar se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por pagar - Proveedores	170.282	448.963
Anticipo de clientes	0	53.753
Otros acreedores	6.239	82.743
Saldo final	176.521	585.459

BEDESCHI S.A.
Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017
(En dólares estadounidenses)

---

6. Gastos acumulados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas de gastos acumulados se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
IESS por pagar	717	9.031
Beneficios Sociales por pagar	87.349	133.247
Cuentas por pagar empleados	206.127	78.191
Saldo final	294.193	220.469

7. Patrimonio

Capital Social

El Capital suscrito y pagado de la Compañía es de 100,000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Alex Schaffry Murillo	10.800	10.800
Anabell Herrera Alarcón	1.200	1.200
Saldo final	12.000	12.000

8. Situación Fiscal

Impuesto a Renta

La provisión para el impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 25% aplicable a las utilidades distribuida; dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente en activos productivos.

Base para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducible 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto de 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.

Conciliación del resultado contable tributario

El impuesto a la renta del 2018 y 2017 se determinó como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	(231.645)	102
Participación Trabajadores	-	(16)
(+) Gastos no deducibles	64.989	57.635
Base imponible	(166.656)	57.721
Impuesto a la renta causado	-	12.699

9. Compromisos y contingencias

Terminación del contrato con INARPI

Con fecha 9 de mayo del 2018 se firmó un documento mediante el cual se da por terminado la relación contractual con la compañía INARPI S.A. y en el mismo se indica que las operaciones terminaran el 31 de mayo del 2018.

Acta de Junta Extraordinaria de Accionistas del 30 de diciembre del 2018

Mediante Junta Extraordinaria de Accionistas celebrada el 30 de diciembre del 2018, se aprobó enviar a la cuenta resultados acumulados US\$340,000 que se encontraban contabilizados como cuentas por cobrar Alex Schaffry M.

Liquidación de pago No. 09201706500864625

Con fecha 4 de septiembre del 2017 el Servicio de Rentas Internas emitió la Liquidación de pago No. 09201706500864625 por un valor de US\$130.959 (US\$109.133 por determinación y US\$21.826 por recargo); determinados en el Comunicado de Diferencias DZ8-GPNOFRV17-00000013-M en la cual, el Contribuyente no pudo justificar el hecho económico de US\$518.500 que fueron declarado como gastos deducibles en el ejercicio fiscal 2014.

Acta de Junta Extraordinaria de Accionistas del 4 septiembre del 2017

Mediante Junta Extraordinaria de Accionistas celebrada el 4 de septiembre del 2017, se aprobó dejar sin efecto la decisión de reversar lo estipulado en la Junta del día 17 de noviembre del 2015, decidiendo que: i) los pasivos no cancelados por US\$499.267 se reestablezcan, así como la cuenta por cobrar al accionista mayoritario; ii) eliminar dichos pasivos reconociendo un aumento en resultados acumulados; y iii) reconocer una baja en los resultados acumulados por valores a pagar al Servicio de Rentas Internas producto de la Liquidación de pago No. 09201706500864625.

10. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (diciembre 10, 2019) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.