

**ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AUDITADOS POR EL  
EJERCICIO ECONOMICO 2019

<u>INDICE DE CONTENIDO</u>	<u>PAGINA</u>
INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	1-4
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultados Integral	6
Estado de Cambios en el Patrimonio	7
Estado de Flujos de Efectivo	8-9
Notas a los Estados Financieros	10-41

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

### OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **ECUABEIBEN CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios, y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **ECUABEIBEN CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2019, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2019 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

### FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADES

- La empresa no ha efectuado la prueba de deterioro de sus cuentas por cobrar con el objetivo de poder establecer su Valor razonable.
- La empresa no efectuó pruebas de deterioro de sus inventarios a fin de medir si estos se presentan a su valor neto de realización.
- La empresa mantiene inversiones en acciones y las mismas no se han valorizado en este periodo.
- Se registra toma física de inventarios generando una diferencia de 9161 la cual se netea dentro del grupo No deducibles reflejando de manera incorrecta estos rubros.

Se ha llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad 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 mi informe. Soy independiente de la Empresa de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión con salvedades.

### Párrafo de énfasis

Sin calificar nuestra opinión informamos que, tal como se menciona en la Nota No. 22 de eventos subsecuentes, el Ministerio de Salud Pública bajo las consideraciones "Que el día miércoles 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) a través de su Director General ha declarado el brote de coronavirus como pandemia global, pidiendo a los países intensificar las acciones para mitigar su propagación, proteger a las personas y trabajadores de salud, y salvar vidas"; y, "Que, mediante

“INFORME TÉCNICO PARA DECLARATORIA DE EMERGENCIA COVID – 19” de fecha 11 de marzo de 2020, aprobado por los Viceministros de Gobernanza y Vigilancia de la Salud Pública y Atención Integral en Salud, remitieron a la Máxima Autoridad del Ministerio de Salud Pública el estado actual del Coronavirus COVID-19 en el Ecuador, sugiriendo la “declaratoria de emergencia sanitaria al Sistema Nacional de Salud (...)”; emite la “declaración del estado de emergencia sanitaria en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, en los servicios de laboratorio, unidades de epidemiología y control, ambulancias aéreas, servicios de médicos y paramédicos, hospitalización y consulta externa por la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus covid-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población;”

Así mismo, en concordancia, mediante decreto ejecutivo No. 1017 de fecha 16 de marzo de 2020, declara “el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de corona virus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representan un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado, a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID-19 en Ecuador.”.

Dentro de las principales acciones tomadas a la presente fecha se incluye:

- Restricción al derecho de libre circulación y reunión excepto para casos específicos.
- Restricción general de circulación de vehículos y personas de 21h00 a 05h00.
- Suspensión de transporte aéreo y terrestre de personas, nacional e internacional.
- Suspensión de la jornada presencial en el sector público y privado, excepto para los sectores de salud, seguridad, sectores estratégicos, servicios de emergencia vial, sector exportador y toda su cadena logística, prestación de servicios básicos, provisión de alimentos, provisión de medicinas e insumos médicos, industria y comercio de cuidado y crianza de animales, sector financiero, servicio consular.

Las circunstancias antes descritas han confluído con otros factores externos, que han provocado una drástica caída en los precios del barril del petróleo, principal fuente de financiamiento del presupuesto estatal, presupuesto que ha sido elaborado y aprobado con un precio referencial de US\$ 51 por barril, sin embargo, a la fecha del presente informe el precio real se ha visto disminuido entre el 60% y 65% aproximadamente.

Desconocemos los posibles efectos que las situaciones descritas anteriormente, tendrían sobre los estados financieros adjuntos, y sobre la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en funcionamiento.

#### CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre éstos, y no expreso una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades.

#### RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y del Control Interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

#### RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada puede preverse fielmente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identifico y valoro los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la administración, del principio de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que

pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser un negocio en marcha.

- Evalúo en conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

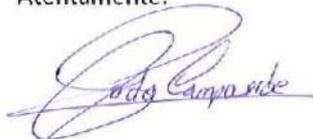
Comunico a la administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

#### INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y precepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el país.

Cuenca, 6 de junio del 2020

Atentamente.



C.P.A. Paola Campoverde  
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 1202  
Socio Auditor

## ESTADOS FINANCIEROS

ECUABEIBEN CIA. LTDA.  
ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018  
(Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2019	2018
<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes de efectivo	6	1.813.645	415.846
Inversiones temporales	7	1.155.832	1.059.250
Cuentas por Cobrar	8	245.835	135.388
Otras cuentas por cobrar	9	49.074	112.487
Activos por Impuestos Corrientes	10	1.925.158	3.005.794
Inventarios	11	1.683.669	2.235.037
Otros activos corrientes			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>6.874.213</b>	<b>6.968.802</b>
<b>NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, Planta y Equipo	12	1.733.824	924.443
Inversiones No Corrientes	13	2.000	2.000
Cuentas por Cobrar Relacionadas	14	1.395	-
Activos por Imp. Diferidos			
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>		<b>1.737.219</b>	<b>926.443</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>8.611.432</b>	<b>7.895.245</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar	15	1.069.800	562.348
Sobregiros Bancarios		-	123.374
Obligaciones Tributarias		66.950	220.908
Beneficios Corrientes a Empleados		173.457	360.474
Otras Cuentas por pagar		803.893	-
Obligaciones Financieras Corrientes		-	-
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2.054.100</b>	<b>1.267.103</b>
<b>NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Financieras	15	-	-
Obligaciones Tributarias		-	-
Beneficios a Empleados		15.153	24.897
Cuentas por pagar Relacionadas		5.115.653	5.337.198
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>5.130.807</b>	<b>5.361.895</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>7.184.907</b>	<b>6.628.998</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	15	20.000	20.000
Reservas		1.246.247	6.210
Resultados Acumulados		15.124	844.872
Resultados del Periodo		145.154	395.164
<b>SUMA PATRIMONIO</b>		<b>1.425.525</b>	<b>1.266.247</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>8.611.432</b>	<b>7.895.245</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL  
ROLDAN ORTIZ JUAN CARLOS

CONTADOR GENERAL  
NARVAEZ MARCO

**ECUABEIBEN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018**  
**(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)**

	<u>Notas</u>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ingresos Por Actividades Ordinarias	18	7.550.457	7.888.806
( - ) Costo De Ventas	19	5.698.888	5.467.464
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<u>1.851.569</u>	<u>2.421.343</u>
( + ) Otros Ingresos	21	27.867	3.863
( - ) Gastos Operacionales	20	1.622.553	1.726.163
<b>UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL</b>		<u>256.882</u>	<u>699.043</u>
( - ) Gastos Financieros	21	31.378	65.754
<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>		<u>225.504</u>	<u>632.862</u>
<b>PROVISIONES</b>	22		
15% Participacion Trabajadores		33.826	94.929
Impuesto Renta Corriente		47.920	142.768
Impuesto Renta Diferido		1.395	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<u>145.154</u>	<u>395.164</u>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>		<u>145.153,93</u>	<u>395.164,18</u>
Utilidad Neta por participación		7,26	19,76

*Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros*

\_\_\_\_\_  
REPRESENTANTE LEGAL  
ROLDAN ORTIZ JUAN CARLOS

\_\_\_\_\_  
CONTADOR GENERAL  
NARVAEZ MARCO

**ECUABEIBEN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
 (Valores expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	RVA LEGAL	RVA FACULTATIVA	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS PERIODO	GANANCIAS Y/O PERDIDAS ACTUARIALES	TOTAL PATRIMONIO
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/17</b>	20.000,00	6.210,24	-	330.935,94	778.858,78	-	1.136.005
Distribución Resultados 2017 Acumulados				513.936,45	513.936,45		254.922
Distribución Resultados 2017 Renta y Trabajadores					264.922,32		395.164
Resultados Ejercicio 2018					395.164,18		
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/18</b>	20.000	6.210		844.872	395.164		1.266.247
Distribución Resultados 2018			395.164		395.164		
Resolución Acta de Junta 2018			844.872	844.872		15.124	15.124
Resultado Estudio Actuarial 2019					145.154		145.154
Resultados Ejercicio 2019							
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/19</b>	20.000	6.210	1.240.037		145.154	15.124	1.426.525

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL  
 ROLDAN ORTIZ JUAN CARLOS

CONTADOR GENERAL  
 NARVAEZ MARCO

**ECLAIBEIBEN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
(+) <b>COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	7.459.854	8.162.697
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-	-
- Otros Cobros por actividades de operación		
- Dividendos Recibidos	-	-
- Intereses Recibidos	7.404	2.558
- Otras Entradas de Efectivo	21.756	-
(-) <b>PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	4.275.833	7.298.332
- Pagos a y por cuenta de los empleados	943.481	832.828
- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-	-
- Otros pagos por actividades de operación		
- Dividendos Pagados	-	0
- Dividendos Recibidos		
- Intereses Pagados	31.378	65.754
- Intereses Recibidos		
- Impuestos a las Ganancias Pagados	40.929	117.481
- Otras Salidas de Efectivo		
<b>B.- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
(+) Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios		
(-) Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control		
(-) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras		
(+) Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
(-) Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
(+) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		
(-) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		
(+) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	12.500	20.081
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	866.095	172.759
(+) Importes procedentes de ventas de activos intangibles		
(-) Compra de activos intangibles		
(+) Importes procedentes de otros activos a largo plazo		
(-) Compra de otros activos a largo plazo		
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
(-) Anticipos de efectivo efectuados a terceros		
(+) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		
(-) Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
(+) Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
(+) Dividendos recibidos		
(+) Intereses recibidos		
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo		
<b>C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
(+) Aporte en efectivo por aumento de Capital		
(+) Financiamiento por emisión de títulos valores		
(-) Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
(+) Financiamiento por préstamos a largo plazo		
(-) Pagos por préstamos		
(-) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
(-) Dividendos pagados		
(+) Intereses recibidos		
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo		
<b>VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO</b>	1.393.799	301.818
<b>(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	421.846	723.664
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	1.815.645	421.846

**ECUABEIBEN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
*(Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	225,504	632,862
<b>AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		
(+ -) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	42,919	19,700
(+ -) Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	-	-
(+ -) Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		
(- -) Perdida en cambio de moneda extranjera		
(+ -) Ajustes por gastos en provisiones	5,580	19,626
(+ -) Ajuste por participaciones no controladas		
(+ -) Ajustes por pagos basados en acciones		
(+ -) Ajustes por ganancias (perdidas) en valor razonable		
(+ -) Ajustes por gastos por impuesto a la renta	- 46,525	- 142,768
(+ -) Ajustes por gastos por participación trabajadores	- 33,826	- 94,929
(+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	1,294	1,305
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
(+ -) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	- 96,582	267,335
(+ -) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	- 110,447	- 39,828
(+ -) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	548,193	501,454
(+ -) (Incremento) disminución en inventarios	1,079,636	- 971,780
(+ -) (Incremento) disminución en otros activos	67,587	202,971
(+ -) (Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	447,452	425,975
(+ -) (Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	437,440	318,305
(+ -) (Incremento) disminución en beneficios empleados	- 47,451	5,943
(+ -) (Incremento) disminución en anticipos de clientes	5,979	6,555
(+ -) (Incremento) disminución en otros pasivos	- 279,363	1,192,213
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2,247,393</b>	<b>149,141</b>

## **ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

#### **1.- CONSTITUCION Y OBJETO**

Esta Compañía se constituye como Ecuabeiben Cia. Ltda. Mediante escritura pública suscrita el 16 de diciembre del 2013 en la Notaría Sexta del Cantón Cuenca.

Tiene como objeto dedicarse a la importación, comercialización, distribución, representación, compra venta, y consignación de toda clase de vehículos a motor o impulsados por tracción humana, nuevos y usados; aeronaves, motores de combustión interna, maquinarias industriales o agrícolas, sus partes, piezas repuestos, equipos y accesorios para lo cual contará con los locales e instalaciones adecuadas. La adquisición y comercialización de toda clase de combustibles, gas, lubricantes y en general productos refinados derivados del petróleo, para lo cual podrá instalar, equipar, poner en funcionamiento, administrar y explotar establecimientos de distribución y abastecimientos de los mismos, patios de exhibición y venta de maquinaria pesada dentro del territorio nacional. La importación, comercialización, distribución, representación, compra venta, y consignación de toda clase de equipos de compactación y similares. La instalación de servicios de talleres de mantenimiento para todo tipo y clase de vehículos, y todo tipo de maquinaria pesada en general, así como dentro del territorio nacional.

#### **2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

##### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financiero has sido preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La información contenida en los Estados Financieros es de responsabilidad de la Gerencia de la empresa la cual manifiesta que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

##### **2.2 Moneda Funcional**

La Moneda de presentación de la empresa, es Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ la cual es la moneda utilizada en el Ecuador, las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares Estados Unidos de Norte América.

## **ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

#### **3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitadas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB ), las que han sido adaptadas en el Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006 por lo cual la empresa adoptó estas normas en el año 2011 tomando como referencia los saldos al 31 de diciembre del 2010.

Los estados financieros de Ecuabeiben Cia. Ltda. están preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de conformidad con la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada en el registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre del 2009.

Los Estados Financieros se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de socios de la misma.

#### **Medición**

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y Equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.

#### **Uso de Estimaciones y Juicios**

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados.

## ECUABEIBEN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables más críticos que la administración de la compañía debe utilizar en el proceso de los criterios contables:

- Deterioro de activos: En la fecha de cierre de cada período o en la fecha que se considere necesario se analiza el valor de sus activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieren sufrido alguna pérdida por deterioro. En el caso de que existiera se realiza una estimación de importe recuperable de dicho activo. Si se tratare de activos identificables que no generen flujos de efectivo de forma independiente se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se producen un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiere tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- Provisiones para obligaciones por beneficios definidos: Esta depende de varios factores que determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos que son utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento y cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

La empresa contratada por la compañía para realizar este cálculo actuarial debe utilizar la tasa de descuento de mortalidad y de rotación al final del año reportador por la administración de la compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera que van a ser requeridos para cumplir con las obligaciones de estos beneficios.

#### Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas

NORMA	VIGENCIA
NIIF 16	Arrendamientos, sustituye a la NIC 17, esta norma aplicara que los arriendos sean presentados bajo un solo modelo sin distinción de operativos y financieros, para el caso de arrendadores permanece mayormente sin cambios 1/1/2019
Marco conceptual	1/1/2020
NIIF 17	1/1/2021 Contratos de Seguros

## **ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

#### **4.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

##### **Efectivo y Equivalentes**

Comprende el efectivo en cajas, cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez y con vencimientos inferiores a tres meses, estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

##### **Activos Financieros**

Los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados integrales o patrimonio, cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento e instrumentos de patrimonio, préstamos y activos financieros disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

##### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión acumulada de acuerdo al límite deducible establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno, los castigos de cartera se reversan contra la provisión.

Al cierre del periodo la administración de la empresa realiza una evaluación de sus saldos en cuentas por cobrar y de ser necesario aplica su provisión, si la misma excede los límites establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno estos se consideran como no deducibles, a la fecha del cierre de sus estados financieros, las cuentas por

## **ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

cobrar de la empresa se encuentran a su valor nominal conforme al análisis realizado por la administración.

Se clasifican como activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha de situación financiera, los que se clasifican como no corrientes.

Las ventas que generan financiamiento propio se registran provisionando sus intereses y gastos legales los cuales se van devengando conforme llegan las cuotas de pago, otros se facturan en el momento de entrega del bien.

#### **Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar**

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas y se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados, terceros y relacionados que se liquidan a corto y largo plazo y al valor del desembolso realizado.

#### **Instrumentos de Patrimonio**

En acuerdo con la Nic 32 es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual de los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Se los reconoce inicialmente a su costo de adquisición y se ajustan a su valor razonable, la administración de la empresa presenta los cambios en su valor razonable en otros resultados del ejercicio de acuerdo a la NIIF 9 y de igual manera los dividendos recibidos.

#### **Deterioro**

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo esta deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor o grupo de deudores, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, incumplimiento o moras en el pago de intereses, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo para ese activo financiero.

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.

En este periodo la empresa no ha identificado indicios de deterioro en sus activos financieros.

#### **Bajas en cuentas**

Los activos financieros se dan de baja de acuerdo a la NIIF 9 cuando:

## **ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero
- Se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente como parte del acuerdo de traspaso y
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo o en su lugar el control del mismo.

#### **Inventarios**

Los inventarios se reconocen inicialmente a su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compra e impuestos que no representen un crédito tributario, además otros costos imputables directamente a su adquisición.

Aquí se registran:

- a) Los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

La Administración de la empresa evalúa que sus inventarios se encuentren valorados a su costo y que este no sea mayor a su valor neto realizable cada cierre de ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

La empresa al 31 de diciembre del 2019 no ha realizado la prueba de deterioro de sus inventarios, no se ha participado en el inventario físico al cierre de este periodo.

#### **Pagos anticipados**

Principalmente incluye seguros pagados por anticipado, los cuales se encuentran registrados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipados son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

#### **Propiedad, Planta y Equipos**

##### **Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

## **ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

#### **Medición posterior al reconocimiento**

**Valor razonable o revaluación:** para el caso de bienes inmuebles, la entidad ha optado, por la medición de dichas partidas de propiedades y equipos, por su valor razonable por el método de revaluación. Las demás partidas de propiedades y equipos, son valoradas al costo histórico menos la depreciación acumulada y menos cualquier deterioro de valor.

#### **Medición posterior al reconocimiento:**

**Valor razonable o revaluación como costo atribuido:** para el caso de edificios, la entidad ha optado, en la fecha de transición a NIIF, por la medición de dicha partidas de propiedades y equipos, por su valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**Método de depreciación y vidas útiles:** El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

**Retiro o venta de propiedades y equipos:** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

#### **Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros. Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

## ECUABEIBEN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos, y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVOS	VIDA UTIL AÑOS	% DEPRECIACION
Vehiculos	5	20
Equipos electrónicos	3	33.33

La empresa determina un valor residual (importe estimado que la empresa espera obtener con la venta de un activo al término de su vida útil).

#### Arrendamientos

Para los contratos de arrendamientos en los cuales la Compañía es arrendatario, a excepción de aquellos contratos con plazos menores a doce meses y aquellos de ínfima cuantía, la Compañía en la fecha de inicio reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento.

**Medición inicial del activo por derecho de uso.-** Al inicio del reconocimiento o fecha del contrato la Compañía reconocerá un activo por derecho de uso medido al costo, mismo que incluye:

- El importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento
- Los pagos por arrendamiento realizados antes o a partir de la fecha de comienzo, menos los incentivos de arrendamiento recibidos;
- Los costos directos iniciales incurridos por el arrendatario; y
- Una estimación de los costos a incurrir por el arrendatario al dismantelar y eliminar el activo subyacente, restaurando el lugar en el que está ubicado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, a menos que se incurra en esos costos para producir inventarios.

**Medición inicial del pasivo por arrendamiento:** Así mismo, al inicio del contrato, la Compañía, como arrendatario reconocerá un Pasivo por Arrendamiento, mismo que equivale al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha. Los pagos por arrendamiento se descontarán usando la tasa de interés

## **ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

implícita en el arrendamiento, si esa tasa pudiera determinarse fácilmente. Si esa tasa no puede determinarse fácilmente, el arrendatario utilizará la tasa incremental por préstamos del arrendatario.

**Medición posterior del activo por derecho de uso:** Acorde al modelo del costo, la Compañía mide posteriormente el activo por derecho de uso a su costo, menos la depreciación acumulada, así como neto de las posibles pérdidas acumuladas por deterioro de valor. De igual manera el valor es ajustado por cualquier nueva medición del pasivo por arrendamiento.

**Medición posterior del pasivo por arrendamiento:** Después de la fecha de comienzo, la Compañía mide el pasivo por arrendamiento:

- a) Incrementando el importe en libros para reflejar el interés sobre el pasivo por arrendamiento;
- (b) Reduciendo el importe en libros para reflejar los pagos por arrendamiento realizados; y
- (c) Midiendo nuevamente el importe en libros para reflejar las nuevas mediciones o modificaciones del arrendamiento

La Compañía es arrendadora, pero no se identificaron ajustes o reclasificaciones que deban efectuarse sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

#### **Inversiones Permanentes**

Representa Acciones sobre el capital de otras empresas. Las inversiones son registradas por el método de participación (VPP)

**Subsidiarias:** Son aquellas entidades sobre las que la compañía tiene el poder para gobernar las políticas financieras y operativas a fin de percibir beneficios de sus actividades.

**Inversiones en Asociadas:** Son aquellas en las cuales la compañía ejerce una influencia significativa pero no implica un control o control conjunto, por medio del poder para participar en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas de las compañías en las que se invierte.

#### **Pasivos Financieros**

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados, a la fecha del cierre del período la empresa no ha registrado ningún pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.

La empresa registra obligaciones financieras a su valor nominal el cual no difiere de su valor razonable, las cuales se encuentran emitidas a tasas vigentes de mercado, los

## **ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Intereses generados en estas obligaciones se presentan en el Estado de Resultados Integrales en la cuenta Gastos financieros.

#### **Cuentas por pagar y Otros pasivos financieros**

Se registran las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, estos no resultan en pagos fijos y no cotizan en un mercado activo.

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usado el método de interés efectivo y se reconoce el gasto a lo largo del periodo.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios o puntos de pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero ó (cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento del reconocimiento inicial.

#### **Cuentas por pagar socios**

Las cuales pertenecen a obligaciones originadas por préstamos recibidos los cuales se registran a su valor nominal.

#### **Bajas en cuentas**

Los pasivos financieros se dan de baja cuando:

- Se haya extinguido, es decir cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o haya expirado.
- Se reemplace por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, reconociendo un nuevo pasivo, la diferencia entre ambos deben reconocerse en el estado de resultados del ejercicio.

#### **Impuesto a las Ganancias**

La empresa reconoce el Impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia o pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base tributable

## ECUABEIBEN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes, el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa fiscal aprobada al final de cada periodo.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles (Pasivo) o deducibles (Activo), en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir en la medida que se estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable en el futuro como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

A la fecha de presentación de los Estados Financieros la empresa registra activos por impuestos diferidos por jubilación patronal y desahucio.

**Pago mínimo de impuesto a la renta:** Hasta el anticipo determinado para el ejercicio fiscal 2019, conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del impuesto a la renta causado o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año del primer trienio al periodo fiscal 2010 cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo; y para el efecto el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito, se definen como el imprevisto a que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de autoridad ejercidos por un funcionario público etc.

## **ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo deberá ser contabilizado como gasto Impuesto a la Renta.

A partir del anticipo de impuesto a la renta determinado para el ejercicio fiscal 2019, y conforme al literal e) del artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial Suplemento No. 309, del 21 de agosto de 2019, si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuese inferior al anticipo pagado más las retenciones, tendrán derecho a presentar el correspondiente reclamo de pago indebido o la solicitud de pago en exceso, por el total de lo que sobrepase el impuesto a la renta causado. El Servicio de Rentas Internas dispondrá la devolución de lo indebido o excesivamente pagado ordenando la emisión de la nota de crédito, cheque o acreditación respectiva

Según la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, el pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.

#### **Provisiones y Contingencias**

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

- Es una obligación presente (legal o implícita) como el resultado de un suceso pasado
- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad.

Si su desembolso es menos que probable la empresa revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación conocida que pudiera generar este pasivo.

#### **Beneficios Definidos**

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de contraprestación concedida por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el periodo que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un periodo no mayor a un año.

## **ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Sueldos y salarios, aportaciones al Instituto de Seguridad Social se liquidan mensualmente mientras que décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, fondos de reserva, 15% participación a trabajadores se acumulan y se liquidan en un tiempo no mayor a un año.

Beneficio post-empleo son pagaderos después de completar su periodo de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que los empleadores están obligados a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una bonificación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa. Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esta se determinará en base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

Los gastos por jubilación patronal y desahucio de empleados serán reconocidos como gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta y 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.

Las mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen a la utilidad o pérdida del periodo.

La empresa no ha registrado en este periodo el activo por impuesto diferido generado de su estudio actuarial.

#### **Contribución única y temporal**

Mediante la promulgación de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, se establece la creación de una "Contribución Única y Temporal" a ser cancelada hasta el mes de marzo de los años 2020, 2021 y 2022. La contribución para cada año será calculada acorde a los Ingresos Gravados del ejercicio fiscal 2018 según las siguientes tarifas:

<u>Ingresos Gravados</u>		Tarifa
Desde	Hasta	%
1,000,000.00	5,000,000.00	0.10%
5,000,000.01	10,000,000.00	0.15%
10,000,000.01	en adelante	0.20%

La Contribución total anual, no podrá superar el 25% del impuesto a la renta causado del año 2018.

## **ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Sobre la base anteriormente indicada, los estados financieros adjuntos, incluyen el registro de la obligación generada para la contribución a ser cancelada en los años 2020, 2021 y 2022.

#### **Compensación 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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto, o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo en forma simultánea deben efectuarse bajo la hipótesis de que manifieste la esencia de la transacción.

#### **Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, el reconocimiento de los ingresos se enfoca en cinco pasos:

1. Identificación del contrato
  - Las partes del contrato han aprobado el mismo por escrito, oral o de acuerdo con otras prácticas tradicionales y se comprometen a cumplir con sus obligaciones.
  - La entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir.
  - La entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir.
  - El contrato tiene fundamento comercial
  - Es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente.
2. Identificar las obligaciones de desempeño: El compromiso en un contrato con un cliente para transferirle un bien o servicio.
3. Determinar el precio de la transacción
4. Asignar el precio de transacciones entre las obligaciones de desempeño del contrato
5. Reconocer el Ingreso de Actividades ordinarias cuando (o a medida que la entidad satisface una obligación de desempeño)

## **ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

#### **Gastos**

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del período sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

#### **Otros Resultados Integrales**

Nic 1 párrafo 7 comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del período tal como lo requieren otras NIIF, los componentes de otros resultados integrales que la empresa reconoce en otros resultados integrales a mediciones de los planes de beneficios definidos, cambios en el superávit de revaluación.

#### **Reconocimiento de resultados**

Nic 1 párrafo 27 la empresa elaborara sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se conocen).

#### **Utilidad (Pérdida) por participación**

La utilidad (pérdida) básica por acción se calcula dividiendo la utilidad (pérdida) neta del año atribuido a los accionistas o socios ordinarios para el número de acciones ordinarias en circulación.

## **5.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO**

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos.

5.1 Riesgos de Mercado: Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

Variaciones en las tasas de cambio monetario: Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros, y mantiene obligaciones que le representen cargos financieros en base a tasas de interés fijas.

## ECUABEIBEN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Regulaciones Aduaneras: Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

5.2 Riesgo de Liquidez: las principales fuentes de liquidez de la compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales, préstamos bancarios. Para administrar la liquidez de corto plazo la compañía utiliza flujos de caja los que son ajustados y monitoreados constantemente por la administración con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento con sus proveedores o instituciones financieras.

5.3 Riesgo de Capital: El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación como una base que permita cumplir metas importantes como son la rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a la innovación de productos y lograr estabilidad en el tiempo produciendo beneficios a sus socios o accionistas y a otros participantes.

5.4 Riesgo de Crédito: Nace del efectivo y equivalente de efectivo así como de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

Respecto a la exposición de crédito a los clientes la administración mantiene políticas en la concesión de cupos de crédito que minimicen los riesgos de recuperación de crédito, además de su cartera se maneja con lista de clientes frecuentes con historial a través de los años.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

<u>ENTIDAD FINANCIERA</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
BANCO DE GUAYAQUIL S A	AAA / AAA	AAA/AAA-
BANCO DEL PICHINCHA C.A.	AAA / AAA	AAA-/AAA-
BANCO INTERNACIONAL S.A.	AAA- / AAA	AAA-/AAA

La calificación de Riesgo es tomada de la página virtual de la Superintendencia de Bancos.

#### A.- ACTIVOS

#### 6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

## ECUABEIBEN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

El valor de caja representa montos designados para gastos menores o caja chica, se han realizado las conciliaciones periódicas del fondo de caja chica, así como los valores pendientes de depósito, los mismos que se los realiza en los primeros días del mes de enero del año 2020.

En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
CAJAS		
Cajas	1,519	51,604
Suman:	<u>1,519</u>	<u>51,604</u>
BANCOS		
Bancos Nacionales	1,812,126	418,200
Suman:	<u>1,812,126</u>	<u>418,200</u>
Total Disponible	<u>1,813,645</u>	<u>469,803</u>

#### 7.- CUENTAS POR COBRAR

- Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2019.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes Nacionales no Relacionados	1,097,829	1,046,834
Clientes Nacionales Relacionados *	62,844	17,257
Provisión Incrobables	-4,841	-4,841
	<u>1,155,832</u>	<u>1,059,250</u>

Entre sus principales clientes se encuentran:

**ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL  
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

CLIENTE	SALDO	A 30 DIAS	A 60 DIAS	A 90 DIAS	A 120 DIAS	A 180 DIAS	< 360 DIAS	> 360 DIAS
* Ecuadbeichi Cia Ltda	16,991	16,991	-	-	-	-	-	-
* Comercial Carlos Roldan Cia. Ltda.	27,788	27,788	-	-	-	-	-	-
* Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	153	153	-	-	-	-	-	-
* Roldan Siguenza Carlos Efrain	17,912	-	17,912	-	-	-	-	-
Galarmobil S.A.	96,418	96,418	-	-	-	-	-	-
Automotores Carlos Palacios E Hijos	93,184	93,184	-	-	-	-	-	-
Mosinvest S.A.	90,488	90,480	-	-	-	-	8	-
Motorsales Cia. Ltda.	83,201	83,201	-	-	-	-	-	-
Mafmotors Cia. Ltda.	40,086	40,086	-	-	-	-	-	-
Distribuidora Automotriz Cuenca Ch	32,644	32,644	-	-	-	-	-	-
Ihamotors Cia. Ltda.	30,273	30,273	0	-	-	-	-	-
Alfauto S.A.	27,286	-	-	-	-	-	-	27,286
Orodelti S.A.	25,488	25,488	-	-	-	-	-	-
Import Motors Cia Ltda	20,142	20,142	-	-	-	-	-	-
Bustos Viteri Nelson Romeo	19,690	19,690	-	-	-	-	-	-
Espinoza Ramon Juan Mesias	19,514	19,514	-	-	-	-	-	-
Santa Elena Cableteve Cia. Ltda	19,278	19,278	-	-	-	-	-	-
Solis Garcia Jimena De Los Dolores	19,189	19,189	-	-	-	-	-	-
Lusadaen Cia Ltda	17,953	17,953	-	-	-	-	-	-
Jimenez Landacay Francisco Dario	17,890	17,890	-	-	-	-	-	-
Pallo Silva Lorena Tatiana	16,889	16,889	-	-	-	-	-	-
Morillo Aldas John Anderson	16,371	16,371	-	-	-	-	-	-
Hermida Intriago Cristhian Enrique	16,000	16,000	-	-	-	-	-	-
Leon Nacato Janeth Del Pilar	14,362	14,362	-	-	-	-	-	-
Villa Freire Ramiro Froilon	14,156	14,156	-	-	-	-	-	-
Meneses Yepez Mercedes Maribel	13,597	13,597	-	-	-	-	-	-
Garcia Cevallos Kiara Coraima	12,339	12,339	-	-	-	-	-	-
Codeansa S.A	12,171	12,171	-	-	-	-	-	-
Alfaro Salas Yuliana Mariana	12,043	12,043	-	-	-	-	-	-
Fares Intriago Thelmo Alfredo	11,666	11,666	-	-	-	-	-	-
Importadora Automotriz E Guzman I	11,665	11,665	0	-	-	-	-	-
Nasimba Amagua Henry Paul	11,551	11,551	-	-	-	-	-	-
Zamora Ulloa Hernan Alfredo	11,500	11,500	-	-	-	-	-	-
Balderramo Sabando Marilu	10,792	10,284	509	-	-	-	-	-
Martinez Guzhñay Andrea Carolina	10,374	10,118	256	-	-	-	-	-
Otros	249,627	224,709	2,810	1,441	730	751	1,094	18,092
	<b>1,160,673</b>	<b>1,089,784</b>	<b>21,486</b>	<b>1,441</b>	<b>730</b>	<b>751</b>	<b>1,102</b>	<b>45,378</b>

- Las cuentas por cobrar clientes tienen una deducción de una provisión por riesgo de incobrabilidad este ejercicio 2019 no se ha realizado un nuevo análisis, su provisión acumulada alcanza a US \$ 4.841, la misma que representa aproximadamente el 0.42% del total de la cartera de clientes.

Saldo Inicial 2018	4,841
Provisionado 2019	
Uso Provisión	
Saldo Final 2019	<u>4,841</u>

## ECUABEIBEN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

- La compañía no ha realizado un análisis de deterioro de sus cuentas por cobrar a fin de tomar en cuenta las dificultades financieras de sus deudores y poder identificar el impacto sobre sus flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

#### 8.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Valores por cobrar de años anteriores a relacionados, los cuales no generan intereses ni mantiene establecida fecha de cobro.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Roldan Siguenza Carlos Efraim	10,000	10,000
Roldan Ortiz Sandra Catalina	400	400
Austroparts Cia. Ltda.	205,631	124,988
Retencion Judicial Juicio	29,804	
	<u>245,835</u>	<u>135,388</u>

#### 9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la Fuente	49,074	
Crédito Tributario		75,386
Iva		37,101
	<u>49,074</u>	<u>112,487</u>

#### 10.- INVENTARIOS

- El saldo al 31 de diciembre del 2019 corresponde a Inventarios de Mercaderías por un valor de US \$ 1,926,158.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Vehiculos	1,273,685	2,449,566
Vehiculos Usados		12,500
Repuestos	522,347	316,958
Motos	3,588	
Importaciones En Transito	126,538	226,771
	<u>1,926,158</u>	<u>3,005,794</u>

## ECUABEIBEN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### 11.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	2019	2018
Empleados	1,786	5,960
Anticipo Proveedores	1,681,883	2,230,076
	<u>1,683,669</u>	<u>2,236,037</u>

Los valores por cobrar a empleados se reconocen al costo, los que son recaudados a corto plazo y no generan costos financieros y se recuperan mensualmente a través de descuentos en sus roles de pago de los trabajadores.

Anticipos a proveedores nacionales y exterior por pagos realizados por anticipado y que no han sido devengados al cierre del ejercicio.

#### 12.- ACTIVOS FIJOS

Los movimientos que se realizaron en el año es el siguiente:

	Saldos			Saldos		Incrementos
	Dcbre 31/18	Adiciones	Ventas/B ajas	Dcbre 31/19	y/o Disminuc.	
a.- Al Costo						
Terrenos	767,340	700,000		1,467,340	700,000	
Construcciones en Curso		100,000		100,000	100,000	
Maquinaria y Equipos		2,143		2,143	2,143	
Equipos de Computacion	8,373		100	8,273	-100	
Vehiculos	172,759	58,902	15,616	216,045	43,286	
	<u>948,472</u>	<u>861,045</u>	<u>15,716</u>	<u>1,793,801</u>	<u>845,328</u>	
b.- Depreciaciones						
Maquinaria y Equipos				179	179	
Equipos de Computacion	6,493			2,838	-3,655	
Vehiculos	17,536			56,960	39,424	
	<u>24,029</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>59,977</u>	<u>35,947</u>	
	<u>924,443</u>			<u>1,733,824</u>		

#### 13.- INVERSIONES NO CORRIENTES

- La empresa mantiene Inversiones en acciones por un valor de US \$ 2,000.00 en la empresa Ecuadbeichi Cia. Ltda. constituido por 2000 participaciones a un valor nominal de 1 dólar americano cada una lo que representa el 20% del capital, esta inversión no se ha valorizado en este ejercicio.

#### 14.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

**ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos por Imp Diferidos	1,395	
	<u>1,395</u>	<u>-</u>

- Al 31 de diciembre del 2019 se presenta un valor, por diferencias temporarias originadas por estimaciones de Jubilación patronal y desahucio.
- El importe en libros del activo por impuestos diferidos es revisado al final de cada periodo sobre el que se informa. Durante cada periodo, el saldo de la cuenta Activo por Impuestos Diferidos se modificará según los ajustes contables ocasionados por: desvinculación de personal, uso del beneficio tributario (una vez cumplidas las condiciones establecidas en la Ley) y registro del activo por impuestos diferidos de cada periodo

**B.- PASIVO**

**15.- CORRIENTE**

Este rubro está constituido así:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por Pagar	1,009,800	562,348
Obligaciones Tributarias	66,950	123,374
Beneficios Corrientes a Empleados	173,457	220,908
Otras Cuentas por pagar	803,893	360,474
	<u>2,054,100</u>	<u>1,267,103</u>

- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de Inventarios y otros, un valor de US \$ 39,242 por relacionados(\*).

**ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL  
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

CLIENTE	SALDO	A 30 DIAS	A 60 DIAS	A 90 DIAS	A 120 DIAS	A 180 DIAS	A 360 DIAS	+ 360 DIAS
* Austrotrucks Cia. Ltda	12,188	12,188	0	0	0	0	0	0
* Importadora Rolortiz Cia. Ltda.	1,691	1,691	0	0	0	0	0	0
* Roldanos Renta Car Cia. Ltda	11,219	10,057	0	313	0	63	786	0
* Austroparts Cia Ltda	711	711	0	0	0	0	0	0
* Ortiz Cornejo Aida Gerardina	3,814	3,814	0	0	0	0	0	0
* Roldan Siguenza Carlos Efrain	2,200	2,200	0	0	0	0	0	0
* Seguridad Munditrack Cia. Ltda	6,336	2,640	1,056	1,584	1,056	0	0	0
* Ecuadbeichi Cia Ltda	899	899	0	0	0	0	0	0
* Automotores De Comercio Trinidad-Trir	184	184	0	0	0	0	0	0
China Faw Group Import & Export Co., L	788,600	208,200	79,500	245,500	255,400	0	0	0
Q2 Saloon Autos Cia Ltda	80,571	0	0	0	0	0	0	80,571
Jilin City Quanday Trading Co.Ltd.	29,131	0	0	0	0	0	29,131	0
Car Soundvision Cia Ltda	10,168	0	10,168	0	0	0	0	0
Alg Metropolitana Cia. De Seguros Y Reaseguros S.A.	6,520	5,192	1,064	186	78	0	0	0
Hefei Borui Electro-Mechanical Co.Ltd.	4,942	0	4,942	0	0	0	0	0
Corpoviajes Cia Ltda	2,598	0	0	0	0	0	0	2,598
Seguripriv Seguridad Privada Cia. Ltda.	2,559	2,158	0	0	0	0	0	401
Illapa Guaicha Carlos Andres	2,247	0	2,247	0	0	0	0	0
Gesevic Cia. Ltda	1,980	1,980	0	0	0	0	0	0
Ordoñez Ochoa Teodoro Esteban	1,749	1,749	0	0	0	0	0	0
Chubb Seguros Ecuador S.A.	1,617	0	0	0	0	0	106	1,511
Alfaro Salas Julyana Mariana	1,500	0	0	0	0	0	0	1,500
Otros	36,376	8,383	1,307	435	1,048	265	2,516	22,422
	<b>1,009,800</b>	<b>262,046</b>	<b>100,283</b>	<b>248,019</b>	<b>257,582</b>	<b>327</b>	<b>32,539</b>	<b>109,003</b>

- Obligaciones Tributarias Corrientes

	2019	2018
Imp por pagar		
Iva Cobrado	17,893	17,042
Ret. Iva		447
Ret. Fuente	1,138	1,018
Renta Ejercicio	47,920	104,867
	<b>66,950</b>	<b>123,374</b>

- Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2019, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados.

## ECUABEIBEN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos por Pagar	39,453	33,943
15% Trabajadores	33,826	94,929
Décimo Tercer Sueldo	4,620	4,435
Décimo Cuarto Sueldo	14,344	13,684
Fondos de Reserva	931	967
Vacaciones	29,636	26,811
Fondo Empresarial	36,076	31,114
less por pagar	14,571	15,026
	<u>173,457</u>	<u>220,908</u>

#### - Otras Cuentas por pagar

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Provision Gastos Legales Ventas	73,383	66,075
Intereses por efectivisarse Vehículos	221,427	36,764
Seguros clientes Vehículos	17,525	30,092
Anticipos clientes	59,080	53,101
Ecuadbeichi Cia Ltda		2,000
Roldan Ortiz Juan Carlos		15,400
Roldanos Rent a car Cia. Ltda.		30,050
Otros	432,478	126,992
	<u>803,893</u>	<u>360,474</u>

Dentro de otros se registra un valor de US \$ 250,000 por anticipo compra de terreno.

#### 16.- PASIVO A LARGO PLAZO

- La empresa mantiene estimaciones para Jubilación Patronal y Desahucio mediante estudio actuarial para el ejercicio realizado por Actuaría Consultores Cia. Ltda.

Las reformas tributarias reconocen la deducibilidad de las provisiones de la jubilación patronal y desahucio en el momento que se realiza el pago, no obstante, para dar cumplimiento con esta normativa, necesariamente se deberán registrar estas provisiones como gastos no deducibles, este hecho trae consigo aplicar la NIC 12 con relación a diferencias temporarias deducibles.

## ECUABEIBEN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	2019		2018	
	Jub. Patronal	Desahucio	Jub. Patronal	Desahucio
Saldo Inicial	16,846	7,852	5,072	0
Pagos				
Provisiones	-10,066	522	11,774	7,852
	<u>6,780</u>	<u>8,374</u>	<u>16,846</u>	<u>7,852</u>

	JUBILACION	
	PATRONAL	DESAHUCIO
Saldo al inicio del año 2019	<u>2,489</u>	<u>3,391</u>
Costo del Servicio	2,535	2,566
Costo por Interes	204	275
Ganancia/Pérdida Actuarial	<u>1,552</u>	<u>2,142</u>
Saldo al fin del año 2019	<u>6,780</u>	<u>8,374</u>

- Se mantiene obligaciones a largo plazo el cual no genera intereses ni tiene establecida una fecha de pago.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Comercial Carlos Roldán Cia. Ltda.	5,068,203	5,337,198
Juan Carlos Roldan Ortiz	15,400	
Ecuadbeichi Cia Ltda	2,000	
Roldanos Rent A Car Cia Ltda	30,050	
	<u>5,115,653</u>	<u>5,337,198</u>

#### C.- PATRIMONIO

##### 17.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2019 está constituido por 20.000 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una, equivalente a US \$ 20.000,00.

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

## ECUABEIBEN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

SOCIOS	DOMICILIO	CAPITAL	%
Carlos Roldan Siguenza	ECUADOR	10,000.00	50.00%
Juan Carlos Roldan O.	ECUADOR	9,600.00	48.00%
Sandra Roldan Ortiz	ECUADOR	400.00	2.00%
		<u>20,000.00</u>	<u>100%</u>

- De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital social de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.
- Reserva Facultativa, de conformidad con lo que dispone la legislación societaria vigente la cual permite constituir reservas especiales o de libre disposición en porcentajes y para objetivos establecidos en el Estatuto Social o mediante Junta General de Accionistas.
- Aportes para futuras capitalizaciones valores entregados por parte de socios los cuales serán destinados para futuros aumentos de capital.
- Otros resultados Integrales los cuales incluyen valores por revaluación de propiedades, planta y equipo, además de valores por pérdidas o ganancias por efectos de las provisiones actuariales.
- Resultados Acumulados: Hacen referencia a valores de resultados de años anteriores.

#### D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

##### 18.- VENTAS

La Empresa genera ventas de acuerdo a la siguiente demostración:

RUBROS	2019	2018	VARIACION
Ventas Netas	7,550,457	7,888,806	-338,350
Total Ventas	<u>7,550,457</u>	<u>7,888,806</u>	<u>-338,350</u>

##### 19.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2019 según cuadro adjunto:

## ECUABEIBEN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

RUBROS	2019	2018
Inventario Inicial	2,779,023	2,058,001
Compras	4,719,485	6,188,486
Inventario Final	1,799,620	2,779,023
	<u>5,698,888</u>	<u>5,467,464</u>

#### 20.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2019 son los siguientes:

RUBROS	2019	2018
Gastos Operacionales	1,622,553	1,726,163
	<u>1,622,553</u>	<u>1,726,163</u>

#### 21.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

Otros ingresos no operacionales por el valor de US \$ 27,867

Los egresos no operacionales hacen referencia a gastos financieros por el monto de US \$31,378 por intereses.

#### 22.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

El cálculo del 15% para participación a trabajadores, así como la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

RUBROS	2019	2018
Utilidad Contable	225,504	632,862
( - ) 15% Part. Empleados	33,826	94,929
( + ) Gastos No Deducibles	0	33,140
( + ) Gen. Diferencias Temporarias	0	0
Utilidad Gravable	191,679	571,073
Impto Causado	47,920	142,768
Utilidad Ejercicio	<u>143,759</u>	<u>395,164</u>

La empresa no ha reportado la generación de diferencias temporarias con una base de 5580, tampoco registra gastos no deducibles por 8350, se registra toma física de inventarios generando una diferencia de 9161 la cual se netea dentro del grupo No deducibles reflejando de manera incorrecta estos rubros en la conciliación tributaria.

#### 23.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Se considera parte relacionada a las personas naturales o sociedades que participen, directa o indirectamente, en la dirección, administración y tienen un control conjunto o influencia significativa.

## ECUABEIBEN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Las transacciones con partes relacionadas se originan en operaciones que se relacionan con compras y ventas, las que se realizan en condiciones a las realizadas con terceros, al 31 de diciembre del 2019 se encuentran las siguientes transacciones:

#### 23.1 Saldos Cuentas por Cobrar

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Cuentas por Cobrar Comerciales</b>		
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	153	1,122
Comercial Carlos Roldan Cia Ltda	27,788	7,148
Roldan Siguenza Carlos Efrain	17,912	
Ecuadbeichi Cia. Ltda.	16,991	8,987
<b>Transacciones de Financiamiento por Cobrar</b>		
Comercial Carlos Roldan Cia. Ltda.		
Austroparts Cia. Ltda.	205,631	124,988
Roldan Siguenza Carlos Efrain	10,000	10,000
Roldan Ortiz Sandra Catalina	400	400
	<u>278,875</u>	<u>152,646</u>

Se registran valores por transacciones de financiamiento por cobrar las mismas no generan intereses ni mantiene fecha establecida de cobro.

#### 23.2 Saldos Cuentas por Pagar

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Cuentas por Pagar Comerciales</b>		
Austroparts Cia. Ltda.	711	2,915
Austrotrucks Cia. Ltda.	12,188	9,596
Importadora Rolortiz Cia. Ltda	1,691	8,232
Ortiz Cornejo Aida Gerardina	3,814	2,814
Roldan Ortiz Juan Carlos		12,134
Roldan Siguenza Carlos Efrain	2,200	2,200
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	11,219	6,719
Ecuadbeichi Cia Ltda	899	
<b>Transacciones de Financiamiento por Pagar</b>		
Ecuadbeichi Cia. Ltda.	2,000	2,000
Roldan Ortiz Juan Carlos	15,400	15,400
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	30,050	30,050
Austroparts Cia. Ltda.		
Comercial Carlos Roldán	5,068,203	5,337,198
	<u>5,148,376</u>	<u>5,429,259</u>

## ECUABEIBEN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Corresponde a valores entregados para financiamiento como capital de trabajo y para cumplimiento de obligaciones los mismos no generan intereses ni tienen plazo establecido de pago.

#### 23.3 Transacciones que representaron costos y gastos (compras)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Austroparts Cia. Ltda.	5,127	20,845
Austrorucks Cia. Ltda.	44,628	95,785
Comercial Carlos Roldán Cia. Ltda.	5,917	3,601
Ecuadbeichi Cia Ltda	33,495	38,824
Ecuadmotors Cia. Ltda.	59	
Importadora Rolortiz Cia. Ltda	12	39,464
Roldan Ortiz Juan Carlos	47,654	47,804
Roldan Ortiz Karla Mishell		650
Roldan Ortiz Sandra Catalina		7,778
Ortiz Cornejo Aida Gerardina	44,255	
Roldan Siguenza Carlos Efrain	27,480	26,600
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	35,438	7,459
Seguridad Munditrack Cia. Ltda	11,040	
	<u>255,104</u>	<u>288,810</u>

#### 23.4 Transacciones que representaron Ingresos (ventas)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Austroparts Cia. Ltda.	1,608	136,670
Comercial Carlos Roldán Cia. Ltda.	111,582	38,401
Cuenca Motors	167	741
Ecuadbeichi Cia Ltda	38,362	8,113
Importadora rolortiz Cia. Ltda.		10,434
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	977	4,707
Seguridad Munditrack Cia. Ltda.	96	13,064
Roldán Siguenza Carlos Efrain	19,545	
	<u>172,337</u>	<u>212,130</u>

Las transacciones de compras y ventas detalladas y originadas con parte relacionadas hacen relación a compras y ventas de productos que forman parte de sus ingresos ordinarios y se las realiza en condiciones similares a las que se cumplen con terceros.

#### 24.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA

## **ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2018, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

Resolución NAC-DGERCGC15-00000455:

Artículo 2 (Ámbito de Aplicación): "Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (3,000,000) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (15,000,000), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al

## **ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia".

Artículo 3 (Operaciones no contempladas).- Para efectos de calcular el monto acumulado referido en el artículo anterior para la presentación tanto del anexo como del informe, se sumarán los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

g) Operaciones con otras partes relacionadas locales con referencia al período fiscal analizado, siempre que no se presenten alguna de las siguientes condiciones:

2. El sujeto pasivo:

- i. Declare una base imponible de impuesto a la renta menor a cero;
- ii. Haya aprovechado cualquier tipo de beneficios o incentivos tributarios, incluidos los establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;
- iii. Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades;
- iv. Sea Administrador u Operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico;
- v. Se dedique a la exploración o explotación de recursos naturales no renovables;
- o,
- vi. Tenga titulares de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén establecidos en paraísos fiscales.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta US\$ 15,000.

Al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 3, literal g), numeral 2 la Compañía no presenta ninguna condición, por ende no están obligados a presentar las operaciones con partes relacionadas locales, mientras que sus operaciones con partes relacionadas del exterior no llegan a los montos acumulados establecidos en el Artículo 2.

#### **25.- EVENTOS SUBSECUENTES**

El Ministerio de Salud Pública bajo las consideraciones "Que el día miércoles 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) a través de su Director General ha declarado el brote de coronavirus como pandemia global, pidiendo a los países intensificar las acciones para mitigar su propagación, proteger a las personas y

## **ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

trabajadores de salud, y salvar vidas”; y, “Que, mediante “INFORME TÉCNICO PARA DECLARATORIA DE EMERGENCIA COVID – 19” de fecha 11 de marzo de 2020, aprobado por los Viceministros de Gobernanza y Vigilancia de la Salud Pública y Atención Integral en Salud, remitieron a la Máxima Autoridad del Ministerio de Salud Pública el estado actual del Coronavirus COVID-19 en el Ecuador, sugiriendo la “declaratoria de emergencia sanitaria al Sistema Nacional de Salud (...)”; emite la “declaración del estado de emergencia sanitaria en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, en los servicios de laboratorio, unidades de epidemiología y control, ambulancias aéreas, servicios de médicos y paramédicos, hospitalización y consulta externa por la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus covid-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población;”

Así mismo, en concordancia, mediante decreto ejecutivo No. 1017 de fecha 16 de marzo de 2020, declara “el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de corona virus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representan un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado, a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID-19 en Ecuador.”.

Dentro de las principales acciones tomadas a la presente fecha se incluye:

- Restricción al derecho de libre circulación y reunión excepto para casos específicos.
- Restricción general de circulación de vehículos y personas.
- Suspensión de transporte aéreo y terrestre de personas, nacional e internacional.
- Suspensión de la jornada presencial en el sector público y privado, excepto para los sectores de salud, seguridad, sectores estratégicos, servicios de emergencia vial, sector exportador y toda su cadena logística, prestación de servicios básicos, provisión de alimentos, provisión de medicinas e insumos médicos, industria y comercio de cuidado y crianza de animales, sector financiero, servicio consular.

Las circunstancias antes descritas han concurrido con otros factores externos, que han provocado una drástica caída en los precios del barril del petróleo, principal fuente de financiamiento del presupuesto estatal, presupuesto que ha sido elaborado y aprobado con un precio referencial de US\$ 51 por barril, sin embargo, a la fecha del presente informe el precio real se ha visto disminuido.

## 26.- REVELACIONES

**ECUABEIBEN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

- También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2019-
- La empresa se encuentra reportando a la Unidad de Análisis Financiero del Consejo Nacional contra el Lavado de Activos.
- La administración de la empresa considera que al 1 de mayo del 2020 fecha en la que se concluye la auditoría no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.