

HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES

Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondiente del 2017)

(Con el Informe del Auditor Independiente)

HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES

Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

| <u>Contenido</u> | <u>Páginas No.</u> |
|---|--------------------|
| Informe de los Auditores Independientes | 4 |
| Estado de Situación Financiera | 5 |
| Estado de Resultados | 6 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | 7 |
| Estado de Flujos de Efectivo | 8 - 9 |
| Notas a los Estados Financieros | 10 - 23 |

Abreviaturas usadas:

| | | |
|----------|---|--|
| US\$ | - | Dólares de los Estados Unidos de América |
| NIC | - | Normas Internacionales de Contabilidad |
| NIF | - | Normas Internacionales de Información Financiera |
| PYMES | - | Pequeñas y Medianas Entidades |
| IASB | - | International Accounting Standards Board |
| Compañía | - | HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES |

CPA FELIX RAUL CEPEDA MENDOZA
Auditor Externo
Guayaquil-Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de
HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES

Opinión

1. He auditado los estados financieros de HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultado integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES, al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión.

3. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros" de mi informe. Tengo independencia de la Compañía de acuerdo con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de estados financieros en Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de acuerdo con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión no calificada.

Otros asuntos

4. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 fueron auditados por otro auditor, cuyo informe con fecha 25 de abril del 2018 presenta una opinión no calificada.

Dirección: Bosques del Salado Mz A Edificio CASIO, Piso 2 Oficina 11 / Urbanización
Tottori Mz 577 Villa 4
Email: frcepeda80@gmail.com
Teléfono: 04-6032591
Móvil: 0993330248

CPA FELIX RAUL CEPEDA MENDOZA
Auditor Externo
Guayaquil-Ecuador

Responsabilidades de la Administración y del Gobierno Corporativo sobre los estados financieros

5. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.
6. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base de negocio en marcha en la contabilidad a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista.
7. Los miembros de la Administración de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

8. Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error significativo cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos siempre y cuando de manera individual o en su conjunto, éstos pudiesen influir en las decisiones económicas a ser tomadas por los usuarios basados en dichos estados financieros.
9. Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en su Apéndice al informe del auditor independiente adjunto.

Restricción de uso y distribución

10. Este informe se emite únicamente para información y uso de la Administración de la Compañía y de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

***Dirección: Bosques del Salado M2 A Edificio CASIO, Piso 2 Oficina 11 / Urbanización
Tottori M2 577 Villa 4***
Email: rcepeda@cmecuador.com.ec
Teléfono: 04-6032591
Móvil: 0993330248

CPA FELIX RAUL CEPEDA MENDOZA
Auditor Externo
Guayaquil-Ecuador

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

- 11 Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.



CPA Félix Raúl Cepeda Mendoza,
Auditor Externo
Reg. SCVS-RN.1E-990

Abril 29 del 2019
Guayaquil-Ecuador

Dirección: Bosques del Salado Mz A Edificio CASIO, Piso 2 Oficina 11 / Urbanización
Tottori Mz 577 Villa 4
Email: rcepeda@rcmecuador.com.ec
Teléfono: 04-6032591
Móvil: 0993330248

CPA FELIX RAUL CEPEDA MENDOZA
Auditor Externo
Guayaquil-Ecuador

Apéndice al Informe de los Auditores Independientes

Como parte de nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, realzo un juicio profesional y mantengo el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Adicionalmente a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), nuestra auditoría incluye también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros consolidados, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de las entidades o actividades comerciales dentro del grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de

*Dirección: Bosques del Salado Mz A Edificio CASIO, Piso 2 Oficina 11 / Urbanización
Tottori Mz 577 Villa 4*
Email: rcepeda@rcmecuador.com.ec
Teléfono: 04-6032591
Móvil: 0993330248

CPA FELIX RAUL CEPEDA MENDOZA
Auditor Externo
Guayaquil-Ecuador

la entidad. Somos los únicos responsable de nuestra opinión de auditoría.

- Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo (Administración) en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.
- También proporcionamos los encargados del Gobierno Corporativo (Administración) con una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.
- A partir de las comunicaciones con los encargados del Gobierno Corporativo (Administración), determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.
- Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se oponga a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

*Dirección: Bosques del Salado Mz A Edificio CASIO, Piso 2 Oficina 11 / Urbanización
Tottori Mz 577 Villa 4*
Email: rcepeda@rcmecuador.com.ec
Teléfono: 04-6032591
Móvil: 0993330248

HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES
(Guayaquil - Ecuador)
Estado de Situación Financiera
31 de diciembre del 2018
(Con cifras correspondientes del 2017)
(En dolares de los Estados Unidos de América)

| Activos | <u>Nota</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|-------------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| Activos corrientes: | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 5 | 1.164 | 3.841 |
| Total activos corrientes | | 1.164 | 3.841 |
| Activos no corrientes: | | | |
| Inversiones en Subsidiarias | 6 | 1.730.173 | 1.441.600 |
| Total activos no corrientes | | 1.730.173 | 1.441.600 |
| Total de activos | | 1.731.337 | 1.445.441 |



Maria Isabel Moncayo Medina
Gerente General



Nestor Alfredo Calderon Avila
Contadora

Ver notas explicativas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros

HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES
(Guayaquil – Ecuador)
 Estado de Situación Financiera
 31 de diciembre del 2018
 (Con cifras correspondientes del 2017)
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

| Pasivos y patrimonio de los accionistas | <u>Nota</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------------|------------------|------------------|
| Pasivos corrientes: | | | |
| Proveedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar | * | 3.539 | 1.116 |
| Total pasivos corrientes | | 3.539 | 1.116 |
| Pasivos no corrientes: | | | |
| Proveedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar | * | 158.900 | 158.900 |
| Total pasivos no corrientes | | 158.900 | 158.900 |
| Total pasivos | | 162.439 | 160.016 |
| Patrimonio de los accionistas: | | | |
| Capital social | 9 | 900 | 900 |
| Resultados Acumulados | 10 | 1.567.999 | 1.284.525 |
| Total patrimonio de los accionistas | | 1.568.899 | 1.285.425 |
| Total pasivo más patrimonio | | 1.731.337 | 1.445.441 |


 María Isabel Moncayo Medina
 Gerente General


 Nestor Alfredo Calderón Avila
 Contadora

Ver notas explicativas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros

HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES**(Guayaquil – Ecuador)**

Estado de Resultados Integrales

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

| <u>Años terminados en Diciembre 31,</u> | <u>Nota</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------------|----------------|----------------|
| Ganancias por inversiones en subsidiarias | 11 | 288.573 | 121.105 |
| Total Ingresos | | 288.573 | 121.105 |
| Gastos de operacionales | | | |
| Gastos de administracion | 12 | (5.091) | (1.906) |
| Total Gastos Operacionales | | (5.091) | (1.906) |
| Utilidad en operación | | 283.483 | 119.199 |
| Gastos Financieros | | | |
| Gastos Financieros | 12 | (9) | - |
| Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta | | 283.474 | 119.199 |
| Participación trabajadores | 11 | - | - |
| Impuesto a la Renta | 8 | - | - |
| Utilidad del ejercicio | | 283.474 | 119.199 |
| Resultado Integral Total del ejercicio | | 283.474 | 119.199 |



Maria Isabel Moncayo Medina
Gerente General



Nestor Alfredo Calderón Avila
Contadora

Ver notas explicativas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros

HOLDING BIENES S.A. HOI.BIENES

Estado de Cambios en el Patrimonio

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

| | Capital Social | Resultados Acumulados | Total Patrimonio de los accionistas |
|--|----------------|-----------------------|-------------------------------------|
| Saldos al 31 de diciembre, 2016 | 900 | 1.165.327 | 1.166.227 |
| Utilidad del neto de ejercicio | - | 119.199 | 119.199 |
| Saldos al 31 de diciembre, 2017 | 900 | 1.284.526 | 1.285.426 |
| Utilidad del neto de ejercicio | - | 283.474 | 283.474 |
| Saldos al 31 de diciembre, 2018 | 900 | 1.567.999 | 1.568.899 |



María Isabel Muñozayo Medina
Gerente General



Nestor Alfredo Calderón Avila
Contadora

Ver notas explicativas I a 16 son parte integrante de los estados financieros

HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES
 Estado de Flujos de Efectivo
 Año terminado el 31 de diciembre del 2018
 (Con cifras correspondientes del 2017)
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

| Años terminados en Diciembre 31, | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--|----------------|----------------|
| Flujos de efectivo por las actividades de operación: | | |
| Efectivo pagado a proveedores | (2.677) | (1.891) |
| Efectivo neto utilizado por actividades de operación | (2.677) | (1.891) |
| Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento: | | |
| Efectivo recibido por prestamos de Accionistas, neto | - | 3.000 |
| Efectivo neto utilizado por actividades de financiamiento | - | 3.000 |
| Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo | (2.677) | 1.109 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año | 3.841 | 2.732 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año | 1.164 | 3.841 |


 Maria Isabel Moncayo Medina
 Gerente General


 Nestor Alfredo Calderon Avila
 Contadora

Ver notas explicativas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros

HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES
 Conciliación de la utilidad con el efectivo
 Año terminado el 31 de diciembre del 2018
 (Con cifras correspondientes del 2017)
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

| Años terminados en Diciembre 31, | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--|----------------|----------------|
| Flujos de efectivo por las actividades de operación: | | |
| Efectivo pagado a proveedores | (2.677) | (1.891) |
| Efectivo neto utilizado por actividades de operación | (2.677) | (1.891) |
| Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento: | | |
| Efectivo recibido por préstamos de Accionistas, neto | - | 3.000 |
| Efectivo neto utilizado por actividades de financiamiento | - | 3.000 |
| Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo | (2.677) | 1.109 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año | 3.841 | 2.732 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año | 1.164 | 3.841 |


 Maria Isabel Moncayo Medina
 Gerente General


 Nestor Alfredo Calderon Avila
 Contadora

Ver notas explicativas I a 16 son parte integrante de los estados financieros

1. INFORMACIÓN GENERAL.

HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador mediante escritura pública de constitución del 29 de noviembre de 2013 e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de abril del 2014. El objeto social de la Compañía constituye principalmente la adquisición de acciones, participaciones, derechos en sociedades, e inversiones en general, con la finalidad de ostentar su dominio, y ejercer su control a través de vínculos de propiedad accionaria y/o gestión administrativa.

La Compañía desarrolla sus actividades en la ciudad de Guayaquil Lotización Parque industrial expogranos.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por Consejo de Normas Internacionales (International Accounting Standards Board, en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2018.

2.2. Base de medición.

Los presentes estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficio planes definidos que son valorizadas en base a métodos actuariales.

2.3. Moneda Funcional y de presentación.

Las partidas incluidas en los estados financieros de **HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES** se valoran utilizando la moneda del entorno económico en la que opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros. La república del Ecuador no emite moneda propia y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo.

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo no mayor a noventa días.

2.5. *Instrumentos Financieros.*

Un instrumento financiero es un contrato que da a lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. En los estados financieros adjuntos se clasifican los instrumentos financieros como corrientes y no corrientes en función de que su vencimiento se igual o inferior o superior a doce meses, respectivamente, desde la fecha de cierre del ejercicio.

Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, clientes y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados - Son instrumentos financieros mantenidos para negociar o designados a valor razonable en el reconocimiento inicial por la Administración de la Compañía.

Los instrumentos de esta categoría se clasifican como activos corrientes y los cambios en su valor razonable se registran en resultados.

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

Clientes y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y no generan intereses.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros que se miden al costo amortizado incluyendo los arrendamientos financieros por cobrar, son probados por deterioro al final de cada periodo.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero-La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados - Se clasifican como mantenidos para negociar al momento del reconocimiento inicial. Cualquier ganancia o pérdida surgida de la remediación del valor razonable se reconoce en el estado de resultados.

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

Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y no generan intereses.

Obligaciones con Instituciones Financieras- Se registran los sobregiros bancarios y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Baja de un pasivo financiero- La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

2.6. Impuestos

2.6.1. Activos por impuestos corrientes - Se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

2.6.2. Pasivos por impuestos corrientes - Se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

2.6.3. Impuesto a la renta - Se registra el impuesto a la renta corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- **Impuesto a la renta corriente.**- Se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de general del impuesto a la renta para los años 2018 y 2017 asciende a 25%, sin embargo para el ejercicio fiscal corriente (2018) la tasa podría sufrir variaciones de acuerdo a su composición accionaria la misma que podría llegar a un 25%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del periodo en el que se genera.
- **Impuesto a las ganancias diferido**- Se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras, las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del periodo o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

2.7. Provisiones.

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provision debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.8. Pasivos Acumulados.

Se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes, representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del periodo.

2.9. Reconocimiento de Ingresos.

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Los ingresos por venta de los productos se reconocen, según sea el caso, cuando:

- Se transfiere al comprador los riesgos y beneficios importantes de la propiedad de los bienes.
- La Compañía no retiene ninguna clase de implicancia gerencial, en el grado generalmente asociado con la propiedad, ni el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- El importe de los ingresos puede cuantificarse confiablemente;
- Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la Compañía.

2.10. Costos y Gastos.

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.11. 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 de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.12. Nuevas Normas y Modificadas adoptadas por la Compañía.

La Compañía ha elaborado los estados financieros con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre del 2018.

Al 31 de diciembre del 2018 se han publicado nuevas normas, así como también enmiendas y mejoras a las NIIF existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas normas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

| Norma | Nueva o Actualización | Fecha de Vigencia | Temas |
|--------------|------------------------------|--------------------------|---|
| NIC 12 | Actualización | 01 de enero 2019 | Aclara registro sobre renta de dividendos |
| NIC 19 | Actualización | 01 de enero 2019 | Aclara registro sobre modificaciones y reducciones del plan de beneficios |
| NIC 23 | Actualización | 01 de enero 2019 | Aclara registros de préstamos específicos |
| NIC 28 | Actualización | 01 de enero 2019 | Aclara registro a largo plazo de una inversión |
| NIIF 3 | Actualización | 01 de enero 2019 | Aclara concepto de obtener control de una entidad |

HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES

(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

| | | | |
|---------|---------------|---------------------|---|
| NIIF 9 | Actualización | 01 de enero 2019 | Aclara compensaciones negativas en pagos adelantados |
| NIIF 11 | Actualización | 01 de enero 2019 | Aclara situaciones y conceptos de operación conjunta |
| NIIF 16 | Nueva | 01 de enero 2019 | Nueva norma de arrendamientos, crea "activo por derecho de uso" y "pasivos por arrendamiento" |
| NIIF 17 | Nueva | 01 de enero 2021 | Nueva norma de "Contratos de Seguros" reemplaza NIIF 4 |

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

3.1. Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan 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 produce 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 hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

4. ADMINISTRACION DEL RIESGO FINANCIERO

- 4.1. *Gestión 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 mas o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

- 4.1.1. *Riesgo en las tasas de interés* - La Compañía mantiene préstamos a tasas de interés tanto fijas como variables. El riesgo es manejado por la Compañía manteniendo una combinación apropiada entre los préstamos a tasa fija y a tasa variable.

- 4.1.2. *Riesgo de crédito* - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

La Administración de la Compañía considera que el riesgo crediticio se encuentra mitigado debido a sus políticas de calificación y evaluación de clientes previo al otorgamiento de créditos y periodos cortos de crédito (30 días en promedio), no habiéndose presentado problemas significativos de cobranza dudosa.

Las cuentas por cobrar comerciales se encuentran diversificadas entre diferentes clientes y diversas áreas geográficas a fin de evitar la concentración del riesgo. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar.

- 4.1.3. *Riesgo de liquidez* - Administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez.

La Administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Gerencia General pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

- 4.1.4. *Riesgo de capital* - La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES

(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

| | 31 de diciembre del 2018 (US dólares) | 31 de diciembre del 2017 (US dólares) |
|---|--|--|
| Bancos Nacionales: | | |
| Banco de la Produccion Produbanco S.A | 1.164 | 3.841 |
| Total de efectivo y equivalentes de efectivo | 1.164 | 3.841 |

Al 31 de diciembre del 2018, representan valores en un banco local cuyo saldo no tienen ninguna restricción para su utilización inmediata.

6. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

Un resumen de clientes y otras cuentas por cobrar es como sigue:

| | Inversión al Costo (US dólares) | Ajuste método de participación al acumulado (US dólares) | Saldo al 31 de diciembre del 2017 (US dólares) | Ajuste método de participación del ejercicio (US dólares) | Saldo al 31 de diciembre del 2018 (US dólares) |
|---|--|---|---|--|---|
| Inversiones | | | | | |
| En Subsidiarias al costo | | | | | |
| Productos Cris Cia. Ltda. | 158.100 | 997.506 | 1.155.606 | 287.039 | 1.442.644 |
| Cabienes S.A. | 800 | 285.194 | 285.994 | 1.535 | 287.529 |
| Total inversiones subsidiarias | 158.900 | 1.282.700 | 1.441.600 | 288.573 | 1.730.173 |

HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES

(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

7. PROVEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

| | 31 de diciembre del 2018 (US dólares) | 31 de diciembre del 2017 (US dólares) |
|--|--|--|
| Proveedores Comerciales y Otras cuentas por pagar | | |
| Corrientes: | | |
| Proveedores Locales | 16 | 16 |
| Accionistas (Ver nota 8) | 3.523 | 1.100 |
| Total Proveedores Comerciales y Otras cuentas por pagar corrientes | 3.539 | 1.116 |
| No corrientes: | | |
| Accionistas (Ver nota 8) | 158.900 | 158.900 |
| Total Proveedores Comerciales y Otras cuentas por pagar no corrientes | 158.900 | 158.900 |
| Total Proveedores y Otras cuentas por pagar | 162.439 | 160.16 |

Al 31 de diciembre del 2018, corresponden a los valores pendientes de pago a accionistas

8. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS Y ACCIONISTAS.

Un resumen de los saldos con partes relacionadas es como sigue:

| | 31 de diciembre del 2018 (US dólares) | 31 de diciembre del 2017 (US dólares) |
|---|--|--|
| <u>Proveedores Comerciales y Otras cuentas por pagar</u> | | |
| <u>Corrientes</u> | | |
| <u>Prestamos Accionistas</u> | | |
| Ana Milena Cabreara Moncayo | 1.174 | 333 |
| Marcela Cabrera Moncayo | 1.174 | 333 |
| Stefan Cabrera Moncayo | 1.175 | 334 |
| Total Compañías Accionistas (nota 8) | 3.523 | 1.000 |
| <u>No Corrientes</u> | | |
| <u>Prestamos Accionistas</u> | | |
| Ana Milena Cabreara Moncayo | 52.967 | 52.967 |

HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Marcela Cabrera Moncayo | 52.967 | 52.967 |
| Stefan Cabrera Moncayo | 52.966 | 52.966 |
| Total Accionistas (nota 8) | 158.900 | 158.900 |
| Total cuentas por pagar accionistas y relacionadas | 162.423 | 159.900 |

Un resumen de los movimientos con partes relacionadas es como sigue:

| | 31 de diciembre del 2018 (US dólares) | 31 de diciembre del 2017 (US dólares) |
|---|--|--|
| Prestamos | | |
| Ana Milena Cabreara Moncayo | 841 | - |
| Marcela Cabrera Moncayo | 841 | |
| Stefan Cabrera Moncayo | 841 | |
| Total préstamos accionistas | 841 | - |
| Ingresos por ajuste de inversiones | | |
| Productos Cris Cia. Ltda | 287.039 | 145.464 |
| Cabienes S.A | 1.535 | (24.359) |
| Total Relacionadas | 288.573 | 121.105 |

9. CAPITAL SOCIAL.

La Compañía al 31 de diciembre del 2018 mantiene un capital social pagado de US\$900, constituido en un 33,33% para Ana Milena Cabrera Moncayo, 33% para Marcela Cabrera Moncayo, 34% Stefan Cabrera Moncayo.

10. RESULTADOS ACUMULADOS.

Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

| | 31 de diciembre del 2018 (US dólares) | 31 de diciembre del 2017 (US dólares) |
|---|--|--|
| Utilidades disponibles para accionistas | 1.567.999 | 1.284.525 |
| Total Resultados Acumulados | 1.567.999 | 1.284.525 |

HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

11. GANANCIAS POR INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS.

Un resumen de los ingresos por actividades ordinarias es como sigue:

| | 31 de diciembre del 2018 (US dólares) | 31 de diciembre del 2017 (US dólares) |
|--|--|--|
| Productos Cris Cia. Ltda. | 287.039 | 145.464 |
| Cabienes S.A. | 1.535 | (24.359) |
| Total Ganancias en inversiones subsidiarias | 288.573 | 121.105 |

12. GASTOS OPERACIONALES.

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

| | 31 de diciembre del 2018 (US dólares) | 31 de diciembre del 2017 (US dólares) |
|-----------------------------------|--|--|
| Gastos Operacionales | | |
| Administrativos | | |
| Impuestos, Contribuciones y otros | 1.088 | 367 |
| Honorarios | 4.003 | 1.539 |
| Total Administrativos | 5.091 | 1.906 |
| Financieros | | |
| Costos financieros | 9 | - |
| Total financieros | 9 | - |
| Total Gastos Operacionales | 5.100 | 1.906 |

13. PRECIOS DE TRANSFERENCIAS.

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 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.

HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES

(Guayaquil Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

Mediante Resolución No. NAC-DGER2008-0464, publicada en el Registro Oficial No. 324, del 25 de abril de 2008, y sus reformas, el Servicio de Rentas Internas estableció el alcance y el contenido de presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2015, 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 locales y/o del exterior 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. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicio de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior

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.

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 15,000

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no ha registrado operaciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto la Compañía no estaría obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia.

14. CONTIGENTES.

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 29 del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

HOLDING BIENES S.A. HOLBIENES

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

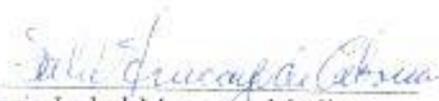
(Con cifras correspondientes del 2017)

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en abril del 2019 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros adjuntos, serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.

16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 29 del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



Maria Isabel Moncayo Medina
Gerente General



Nestor Alfredo Calderon Avila
Contador