

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Por otro lado, en el numeral 5 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece las exenciones de aplicación del Régimen de Precios de Transferencia cuando:

- El contribuyente tenga un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables
- El contribuyente no realice operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes.

22.- REVELACIONES

- 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 2018.
- La administración de la empresa considera que entre diciembre del 2018 y el 14 de agosto del 2019 fecha en la que se concluye la auditoría no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	2018	2017
PROVEEDORES RELACIONADOS		
Colineal Corp. Cia Ltda.	2,705	
Carpinteria Y Tapiceria Cia. Ltda.	3,223	3,223
Aldena Sillas y Sillas Cia. Ltda.	3,167	
	<u>9,094</u>	<u>3,223</u>
OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS		
Colineal Corp. Cia. Ltda.	7	43,146
CORTO PLAZO Maldonado Roberto	181,380	181,380
Comcana	1,976	1,976
LARGO PLAZO Maldonado Roberto	21,060	21,060
	<u>204,423</u>	<u>247,561</u>

- Transacciones de Financiamiento correspondientes 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.

20.3 Transacciones que representaron Ingresos (ventas)

	2018	2017
Carpinteria Tapiceria Cia Ltda	67,198	24,750
Colineal Corp Cia Ltda	778,808	1,690,204
	<u>846,006</u>	<u>1,714,954</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.

21.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Se dispone que los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro del mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de Norte América US \$ 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior dentro del mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América US \$ 15,000,000 deberán presentar, adicionalmente al anexo de Operaciones con partes relacionadas el Informe Integral de precios de transferencia.

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

RUBROS	VALORES
Resultado Ejercicio	35,140
Participación Trabajadores	5,271
(+) Gtos. No deducibles locales	939
Saldo Utilidad Gravable	30,807
Impuesto Causado	6,778
Saldo Anticipo Pendiente De Pago	13,666
Anticipo Determinado Año Anterior	13,666
Anticipo Reducido Ejercicio Fiscal Declarado	13,666
Saldo Anticipo Pendiente de Pago después de rebaja	13,666
-Retenciones en la fuente	17,475
Credito Tributario años Anteriores	64,588
Saldo a Favor	68,397

20.- 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.

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 2018 se encuentran las siguientes transacciones:

20.1 Saldos Cuentas por Cobrar

CLIENTES	2018	2017
Boscosa Cia. Ltda.		291
Carpinteria Y Tapiceria Internacional Ctin Cia. Ltda.		15,573
Comcana Cia. Ltda.		19,218
	0	34,791

20.2 Saldos Cuentas por Pagar

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	2018	2017	VARIACION
Sueldos Y Beneficios Sociales	39,060	49,046	-9,986
Polizas De Seguros Contratadas		504	-504
Gastos No Deducibles	939	5,830	-4,892
Varios Gastos Administrativos	24,738	7,505	17,233
ADMINISTRACION	64,736	62,884	1,852
TOTAL	64,736	62,884	1,852

18.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

	INGRESOS			GASTOS	
	2018	2017		2018	2017
Ingresos Varios	0	154	Intereses Financieros	462	634
	0	154		462	634

19.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

En el año 2018 la empresa reporta ganancias por lo tanto se ha procedido a realizar un cálculo del 15% para participación a trabajadores, la empresa no reporta socios domiciliados en paraísos fiscales.

El impuesto a la Renta se calcula aplicando la tasa de impuesto vigente sobre la base imponible determinada y se carga como gasto en el periodo que se genera.

Las normas tributarias vigentes en el país establecen que las sociedades constituidas en el país así como las sucursales extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible, la empresa se encuentra en la condición de micro y pequeña empresa por lo cual ha aplicado la tarifa impositiva del 22% del impuesto a la renta.

El impuesto a la Renta del ejercicio se determinó de la siguiente manera:

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

- Reserva Legal, 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 suscrito y pagado de la Compañía. La misma 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 Socios.
- Aportes para futuras capitalizaciones valores entregados por parte de socios los cuales serán destinados para futuros aumentos de capital.
- Resultados Acumulados: Hacen referencia a valores de resultados de años anteriores.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

15.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La Empresa genera ingresos por actividades ordinarias de acuerdo a la siguiente demostración:

	2018	2017	VARIACION
Ventas Brutas	864,054	1,719,754	-855,700
Total Ventas	864,054	1,719,754	-855,700

16.- COSTO DE VENTAS

La Empresa genera costos por sus actividades de acuerdo a la siguiente demostración:

	2018	2017	VARIACION
Costo ventas	763,716	1,622,810	-859,094
Total Ventas	763,716	1,622,810	-859,094

17.- GASTOS OPERACIONALES: Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2018 son los siguientes:

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

- OTRAS CUENTAS POR PAGAR, PROVISIONES CORRIENTES

	2018	2017
* Colineal Corp. Cia. Ltda.	7	7
Bolívar Delgado		241
Ronny Cornejo		287
* Comcana	1,976	1,976
* Maldonado Roberto	181,380	181,380
Programa Neurolingüística	1,800	1,800
Otros	15,020	10,221
	200,184	195,912
Anticipo clientes- Colineal Corp. Cia. Ltda.		43,138
Anticipo clientes- Carpintería y Tapicería Cón	30,049	
	30,049	43,138

13.- PASIVO LARGO PLAZO

Valores por pagar a relacionados las cuales no generan intereses ni mantienen fechas establecidas de pago:

	2018	2017
* Maldonado Roberto	21,060	21,060
	21,060	21,060

C.- PATRIMONIO

14.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Social a diciembre 31 del 2018 está constituido por 800 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada uno, equivalente a US.800.00.

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

SOCIOS	DOMICILIO	CAPITAL	NRO PARTICIPACIONES	%
Maldonado Alvarez Roberto	Ecuador	784.00	784	98.00%
Maldonado Cherres Maria Catalina	Ecuador	16.00	16	2.00%
		800.00	800	100.00%

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

NOMBRE	SALDO	A 30 DIAS
* Colmeal Corp. Cia Ltda	2,705	2,705
* Carpintería y Tapicería Cia Ltda	3,223	3,223
* Aldana Siles y Siles Cia. Ltda	3,167	3,167
Acera Del Ecuador C.A. Adelfa	11,371	11,371
Cubiertas Del Ecuador	10,368	10,368
Quishpi Palomares Pablo Fernando	9,000	9,000
Jaramillo Leon Jose Luis	7,941	7,941
Jimenez Lleriva Juan Fernando	6,093	6,093
Abril Perez Lester Daniel	5,000	5,000
Importadora Comercial El Hierro Cia Ltda	3,935	3,935
Nuñez Freire Mario Eduardo	3,620	3,620
Otros	14,643	14,643
	81,065	81,065

- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

	2018	2017
Renta Empresa	6,778	7,562
Retenciones en la Fuente	1,410	487
Iva Retenido en la Fuente	2,736	1,189
Iva Vtas	14,622	16,354
	25,547	25,591

- BENEFICIOS EMPLEADOS

Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2018, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social planillas de aportes y prestamos, por el mes de diciembre.

	2018	2017
15% Trabajadores	5,271	5,037
Sueldos por pagar	5,115	5,581
Retenciones Empleados	217	672
Décimo Tercer Sueldo	579	221
Décimo Cuarto Sueldo	1,192	737
Vacaciones	1,645	625
less por pagar	1,923	1,560
	15,942	14,432

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	SALDOS DCBRE 31/18	ADICIONES	SALDOS DCBRE 31/17	INCREMENT. Y/O DISM.
a.- Al Costo y Reexpresiones:				
Terrenos	382,122		382,122	0
Maquinaria y Equipo	8,137	456	7,681	456
Equipo Electrónico	11,801	3,145	8,656	3,145
Muebles y Enseres	2,604	75	2,529	75
Vehículos	11,688		11,688	0
Suman:	416,352		412,676	3,676
b.- Depreciación Acumulada				
Depreciaciones	30,211		30,211	0
Suman:	30,211		30,211	0
	386,141		382,465	

B.- PASIVOS

12.- CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Este rubro está constituido así:

	2018	2017
Cuentas por Pagar	81,065	18,642
Obligaciones Tributarias	25,547	25,591
Beneficios Corrientes a Empleados	15,942	14,432
Otras cuentas por pagar	200,184	195,912
Provisiones Corrientes	30,049	43,138
	352,787	297,717

- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de inventarios y otros, entre los cuales se registran un valor de US \$ 9,094 a relacionados.

	2018	2017
Proveedores Nacionales	81,065	18,642
	81,065	18,642

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	2018	2017
Materiales Construcción	61,387	468
Producto Terminado	130,650	130,650
	<u>192,037</u>	<u>131,118</u>

9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2018	2017
Retenciones Ejercicios Anteriores	64,588.10	38,218.24
Iva Retenido	9,993	11,145
Iva Pagado en Compras	9,336	2,683
Crédito Tributario Iva	269,900	220,422
Retenciones Fuente	17,475	34,293
	<u>371,292</u>	<u>306,760</u>

10.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

- Otras cuentas por cobrar según detalle adjunto:

	2018	2017
Empleados	2,914	209
	<u>2,914</u>	<u>209</u>

11.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

- Propiedad planta y equipo, intangibles

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

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Los bancos se han revisado 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.

	2018	2017
CAJAS		
Cajas Chicas	846	804
Suman:	846	804
BANCOS		
Bancos Locales	8,099	22,499
Suman:	8,099	22,499
Total Disponible	8,944	23,303

7.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

- 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,

	2018	2017
Clientes Nacionales	1,471	40,783
Provisión cuentas incobrables	-1,053	-1,053
	418	39,731

NOMBRE	SALDO	A 30 DIAS
Crespo Andrade Sebastian	485	485
Otros	986	986
	1,471	1,471

8.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2018 corresponde a inventarios por inmuebles:

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

presentado variaciones significativas en los estados financieros, y mantiene obligaciones que le representen cargos financieros en base a tasas de interés fijas.

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 socios 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.

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

ENTIDAD FINANCIERA	2018	2017
BANCO DE GUAYAQUIL 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 DE EFECTIVO

El valor de caja chica representa montos designados para gastos menores.

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los intereses, regalías y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se deben reconocer utilizando el método de interés efectivo
- Las regalías se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del socio o socio.

4.11 Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del periodo 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.

4.12 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 periodo tal como lo requieren otras NIIF.

4.13 Reconocimiento de resultados

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

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, al cierre del ejercicio la empresa ha cumplido con sus obligaciones financieras manteniendo un estricto control sobre sus recursos para poder optimizar el pago a sus proveedores vencidos.

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

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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 realiza un estudio actuarial para el ejercicio 2018 que le posibilite registrar de manera correcta los valores de Jubilación Patronal y desahucio.

4.9 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.

4.10 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros ingresen a la empresa y los mismos puedan ser medidos con fiabilidad. Se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida teniendo en cuenta cualquier descuento que la empresa otorgue y su registro disminuye el ingreso.

Las ventas de bienes según NIC 18 se deben reconocer y registrar en los Estados financieros cuando se cumpla lo siguiente:

- Se transfiere al comprador riesgos y ventajas derivados de los bienes.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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 período 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 no registra activos y pasivos por impuestos diferidos.

4.7 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.

4.8 Beneficios a Empleados

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 período que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un período no mayor a un año.

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 período de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Activos no depreciables: Terrenos se reconocen inicialmente al costo y se contabiliza por separado del resto de activos, su vida útil es ilimita por lo que no reconoce valores por depreciación en el caso de que se incluyan valores por desmantelamiento y rehabilitación estos se podrán depreciar por el tiempo en el que se estima que se van a recibir los beneficios económicos por haber incurrido en estos costos.

La empresa aplica el método de revaluación para la medición posterior de sus edificaciones, terreno para lo que se contrata servicios profesionales de peritos valuadores que determinen su valor razonable a la fecha de revaluación, registrando lo sus incrementos o pérdidas contra otros resultados integrales, al cierre del ejercicio 2017 la empresa no ha contratado los servicios de revaluación de sus activos.

A la fecha de presentación de los estados financieros la administración ha estimado que no existen indicios de deterioro en el valor de sus activos y la vida útil de sus bienes se encuentra permanente con el año anterior las cuales se detallan a continuación:

ACTIVOS	VIDA UTIL AÑOS	% DEPRECIACION
Maquinaria y Equipos	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehículos	5	20
Equipos de oficina	10	10
Equipos de Computo	3	33

4.6 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 imponible 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 impositivas (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.

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

- 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.

4.3 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.

4.4 Inversiones Permanentes

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

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.

4.5 Propiedad, Planta y Equipo

Se reconoce como un Activo cuando es probable que la Empresa obtenga beneficios económicos futuros, su costo pueda ser medido con fiabilidad y su vida útil sea superior a un periodo. Se valoran en su inicio a su costo histórico, menos su depreciación acumulada y su importe por deterioro si lo hubiera. A la fecha de presentación de los estados financieros separados la administración considera que no existen indicios de deterioro en el valor reportado para los activos que manejan al momento.

Los valores por mantenimientos y reparaciones que aumentan su valor o incrementan su vida útil son capitalizados, mientras que los valores que no aumentan su valor ni alargan su vida útil se registran en los resultados del periodo en que ocurren.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta y al final de cada periodo la Administración de la Empresa realiza una valoración con respecto a la vida útil de sus activos para analizar si son necesarios realizar ajustes en cumplimiento con el párrafo 61 de la NIC 16.

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo o en su lugar el control del mismo.

4.2 Pasivos Financieros

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados y los registros al costo amortizado.

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 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 usando el método de interés efectivo y se reconoce el gasto a lo largo del período.

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 período 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 período 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:

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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 cobrar de la empresa se encuentran registradas sin haber realizado una prueba de deterioro.

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, por transacciones comerciales y financiamientos otorgados.

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 está 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.

Bajas en cuentas

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

- 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

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Estados Financieros Separados: Se establece que una empresa que mantiene inversiones en una asociada debe preparar sus estados financieros sobre una base consolidada (estados financieros consolidados), sin embargo, si la legislación del país lo requiere o si voluntariamente la entidad considera útil la presentación de los estados financieros individuales se los presenta como estados financieros separados bajo los lineamientos de la NIC 27.

La legislación ecuatoriana vigente establece la presentación de los estados financieros separados donde se revela información relacionada con las inversiones en asociadas con su naturaleza de vinculación y el porcentaje de participación que mantiene.

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.

4.1 Activos Financieros

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de 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 esto en relación con lo que establece la NIC 18.

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

NORMA	VIGENCIA	
NIIF 3 y NIIF 1	1/1/2019	Enmienda. La NIIF 3 clasifica cuando una entidad obtiene control de un negocio que es un Joint Venture. Vuelve a medir los intereses previamente mantenidos en dicho negocio. La NIIF aclara que cuando una entidad obtiene el control conjunto de una empresa que es una operación conjunta, La entidad no vuelve a medir los intereses previamente conocidos en esa empresa.
NIIF 9	1/1/2019	Enmienda. Características de prepago con compensación negativa
NIIF 16	1/1/2019	Arrendamientos, sustituye la NIC 17, la cual implicaba que la mayoría de los arrendamientos sean presentados bajo un solo modelo sin distinción de operativos y financieros, sin embargo para el caso de los arrendadores permanece fundamentalmente sin cambios.
NIC 12	1/1/2019	Enmienda. Clarifica que todas las consecuencias del impuesto a la renta de los dividendos deben reconocerse en resultados. Independientemente de cómo surja el impuesto. Adicionalmente analiza las consecuencias del impuesto sobre la renta de los pagos de instrumentos clasificados como patrimonio.
NIC 19	1/1/2019	Enmienda. Modificación, reducción o liquidación del plan. Enmienda. Aclara que si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo relacionado esté listo para su uso o venta previsto, ese endeudamiento se convierte en parte de los fondos que la entidad toma
NIC 23	1/1/2019	generalmente en préstamo al calcular la tasa de capitalización de los préstamos generales. Adicionalmente aclara sobre los costos por préstamos elegibles para capitalización.
NIC 28	1/1/2019	Enmienda. Intereses a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos.
CINIF 23	1/1/2019	Enmienda. Incertidumbre sobre tratamientos al impuesto a la renta.
NIC 1 y NIC 8	1/1/2020	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlos con otras modificaciones.
NIIF 3	1/1/2020	Enmienda. Definición de un negocio.
NIIF 17	1/1/2021	Publicación de la norma: "Contratos de Seguros" que reemplazará a la NIIF 4.

4.- RESUMEN DE POLÍTICAS 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:

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 15. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

- NIIF 9: Instrumentos Financieros

La Niif9 incluye guías revisadas para la clasificación y medición de instrumentos financieros, incluyendo un nuevo modelo de pérdidas crediticias esperadas para calcular el deterioro de los activos financieros y nuevos requerimientos generales de contabilidad de coberturas. Esta norma mantiene las guías relacionadas con el reconocimiento y baja de instrumentos financieros a la Nic 39.

La NIIF 9 es efectiva para periodos anuales que comiencen en o después del 01 de enero del 2018 con adopción temprana permitida.

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 9. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

- NIIF 16 Arrendamientos

Introduce un modelo contable de arrendamiento para los arrendatarios. Un arrendatario reconoce un activo por el derecho de uso del activo subyacente y un pasivo que representa su obligación de realizar los pagos correspondientes al canon de arrendamiento. Hay excepciones opcionales para arrendamientos a corto plazo y arrendamiento de bienes de bajo valor. La contabilidad del arrendador permanece similar a la norma actual, es decir, el arrendador continúa clasificando los arrendamientos como financieros u operativos.

Esta norma es efectiva para periodos anuales que inician en o después del 01 de enero del 2019. Se permite adopción temprana por entidades que apliquen la NIIF 15 Ingreso de actividades Ordinarias Procedentes de contratos con clientes o antes de la aplicación inicial de NIIF 16.

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 16. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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.

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.

Normas Revisadas e Interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas

- NIIF 15: Ingreso de actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes

Establece un marco completo para determinar si se reconocen ingresos por actividades ordinarias, cuando se reconocen y en que monto. La Niif 15 reemplaza las actuales guías para el reconocimiento de ingresos incluyendo la Nic 15 (Ingreso de Actividades Ordinarias), La Nic 11 (Contratos de Construcción) y la Niif 13 (Programas de Fidelización de clientes.

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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 Best International Ecuador Bestecua Cia. Ltda. están preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de conformidad con la Resolución No. SC.05.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 separados 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 el mismo que está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entrega a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración, 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.

Adicionalmente a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en 1,2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que en la entidad pueda acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.

Valor neto realizable: Es el precio de venta de los inventarios menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Método de Valor Proporcional: Importe que permite reconocer la parte del inversor en los resultados del período de la receptora, aumentando y disminuyendo el valor que se mantiene en libros de la inversión contra los resultados del período del inversor.

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1.- CONSTITUCION, OBJETO, INFORMACION GENERAL

Esta es una Compañía que se constituyó con escritura pública suscrita en la Notaría Cuarta del Cantón Cuenca con fecha 18 de febrero de 1999, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Nro. 70 el 18 de marzo de 1999.

Con fecha 04 de febrero del año 2013 ante Dr. Homero Moscoso Jaramillo notario público Octavo del Cantón Cuenca se registra escritura pública por Modificación del Objeto Social, cambio de denominación y Reforma de Estatutos.

La compañía tendrá el objeto social, la construcción, compraventa, administración, arrendamiento y permuta de bienes inmuebles, así como la fabricación y venta de acabados para la construcción. Podrá con otras compañías similares, crear sucursales en otras ciudades del Ecuador y en General realizar todos los actos permitidos por la legislación ecuatoriana, y que estén relacionados con el objeto principal de la compañía. Podrá además adquirir acciones, participaciones o participar directamente en la constitución de otras compañías. Como Consecuencia de la modificación del objeto social y del cambio de denominación acordado en la Junta Universal de Socios.

2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento

Los Estados Financiero han 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.

3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitidas 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

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

PREVENCION DE LAVADO DE ACTIVOS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

6. Verificar La Existencia De La Matriz De Riesgo, Así Como La Documentación De Soporte De Su Aplicación Como Herramienta De Mitigación De Posibles Procesos De Delito De Lavado De Activos.
No dispone

Cuenca, Septiembre 05 del 2019

Atentamente,



C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.

PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

NORMAS PARA REPRIMIR EL LAVADO DE ACTIVOS Y EL FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO Y OTROS DELITOS, INFORME.

El Auditor Externo Independiente, debe emitir un informe para la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro, de acuerdo a la Resolución CVS.DNPLA.15.08. Las disposiciones para los Auditores externos contemplada en el Art. 32 de las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamientos del Terrorismo y otros Delitos, expedidas mediante Resolución No. SCV.DSC.14.009, de 30 de junio de 2014, publicada en el Registro Oficial No. 292 del 18 de julio de 2014, y el Art. 37, Sección VIII Definición, Gestión, Control y Aplicaciones de los Mecanismos de Prevención, Capítulo VIII Normas para reprimir el lavado de activos y el financiamiento del terrorismo y otros delitos en las bolsas de valores, casas de valores y administradoras de fondos y fideicomisos, Títulos VII Disposiciones Generales, de la Codificación de las Resoluciones del Consejo Nacional de Valores.

Análisis realizado, sobre cumplimientos:

La empresa no dispone del mismo por cuanto no se encuentra reportando a la Unidad de Análisis Financiero del Consejo Nacional contra el Lavado de Activos y no tiene el código de registro.

1. Verificar la calificación del oficial de cumplimiento y código de registro en la Unidad de Análisis Financiero.

No dispone

2. Verificar que las normas y procedimiento de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo establecidos por la compañía se encuentren definidos en el Manual de Prevención.

No dispone

3. Confirmar que el oficial de Cumplimiento haya cumplido con la preparación del informe anual y su presentación ante la Junta de Socios.

No dispone

4. Seleccionar Aleatoriamente 6 meses del año para realizar lo siguiente:

No dispone

5. Determinar si el proceso utilizado por la compañía, en cuanto a la custodia y confidencialidad de los expedientes proporciona la seguridad necesaria de la información física y digital.

No Dispone

REST INTERNATIONAL (ECUADOR) RESTECUA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Valores expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	2018	2017
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	35,140	31,580
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
(+) (-) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	-	-
(+) (-) Ajustes por gastos por deterioro reconocidos en los resultados del periodo	-	-
(+) (-) Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		
(-) (-) Pérdida en cambio de moneda extranjera		
(+) (-) Ajustes por gastos en provisiones	-	-
(+) (-) Ajuste por participaciones no controladas		
(+) (-) Ajustes por pagos basados en acciones		
(+) (-) Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		
(+) (-) Ajustes por gastos por impuesto a la renta	6,778	7,562
(+) (-) Ajustes por gastos por participación trabajadores	5,271	5,037
(+) (-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	-
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(+) (-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	39,312	64,897
(+) (-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	0	900
(+) (-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	5,000
(+) (-) (Incremento) disminución en inventarios	60,919	132,514
(+) (-) (Incremento) disminución en otros activos	67,237	110,806
(+) (-) (Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	62,423	9,548
(+) (-) (Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	4,271	153,191
(+) (-) (Incremento) disminución en beneficios empleados	1,510	2,790
(+) (-) (Incremento) disminución en anticipos de clientes	13,090	43,138
(+) (-) (Incremento) disminución en otros pasivos	45	28,534
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	10,682	12,763

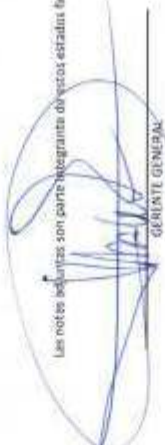
BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Valores expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

	2018	2017
A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) CÓBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	990,277	1,817,790
2.- Cobros procedentes de regalías, licencias, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-	-
3.- Otros Cobros por actividades de operación	-	-
3.1.- Dividendos Recibidos	-	-
3.2.- Intereses Recibidos	-	-
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	0	154
(-) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	-	783,817
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	-	48,039
3.- Pagos por Primes y Provisiones, anualidades y otras obligaciones derivadas de los pactos sueltos	-	504
4.- Otros pagos por actividades de operación	-	-
4.1.- Dividendos Pagados	0	0
4.2.- Dividendos Recibidos	-	-
4.3.- Intereses Pagados	-	464
4.4.- Intereses Recibidos	-	-
4.5.- Impuestos a los Dividendos Pagados	-	148,336
4.6.- Otros Salidas de Efectivo	-	-
B.- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(+) Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios		
1.- Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	-	-
2.- Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladas	-	-
3.- Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	-	-
4.- Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	-	-
5.- Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	-	-
6.- Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	-	-
(+) Importos procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		
1.- Adquisición de propiedades, planta y equipo	-	3,876
2.- Importos procedentes de ventas de activos intangibles	-	0
3.- Compra de activos intangibles	-	-
4.- Importos procedentes de otros activos a largo plazo	-	-
5.- Compra de otros activos a largo plazo	-	-
6.- Importos procedentes de subvenciones del gobierno	-	-
7.- Anticipos de efectivo efectuados a terceros	-	-
8.- Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	-	-
9.- Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	-	-
10.- Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	-	-
(+) Dividendos recibidos		
1.- Intereses recibidos	-	-
(+) Otras entradas (salidas) de efectivo		
(-) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
(+) Aporte en efectivo por aumento de Capital		
1.- Financiamiento por emisión de títulos valores	-	-
2.- Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	-	-
(+) Financiamiento por préstamos a largo plazo		
1.- Pagos por préstamos	-	-
2.- Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	-	-
(+) Importos procedentes de subvenciones del gobierno		
1.- Dividendos pagados	-	-
2.- Intereses recibidos	-	-
(+) Otras entradas (salidas) de efectivo		
VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO	14,358	12,743
(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	23,309	80,394
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	37,667	93,137

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Valores expresados en dólares de E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL	APORTES	RVA	RVA	RESULTADO	RESULTADOS	RESULTADOS	TOTAL
	SOCIAL	FUTURAS	LEGAL	FACULTATIVA	ADOPCION	ACUMULADOS	PERDIDO	PATRIMONIO
		CAPITALIZACIONES			NIIF			
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/16								
Distribución Retiros 2016	800	115.878	3.653	2.689	420.787	7.307	9.129	543.818
Resultados Ejercicio 2017			461	933		7.845	9.129	-
							20.981	20.981
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/17								
Distribución Resultados 2017	800	115.878	2.114	3.612	420.787	637	20.981	564.829
Resultados Ejercicio 2018			1.049	2.098		17.834	20.981	-
							23.091	23.091
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/18								
	800	115.878	3.163	5.710	420.787	18.471	23.091	587.900

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


GERENTE GENERAL


CONTADOR GENERAL

BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2018 Y 2017
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2018	2017
Ingresos Por Actividades Ordinarias	15	864,054	1,719,754
(-) Costo De Ventas	16	763,716	1,622,810
UTILIDAD BRUTA		100,338	96,944
(+) Otros Ingresos	18	0	154
(-) Gastos Operacionales	17	64,736	62,884
UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL		35,602	34,213
(-) Gastos Financieros		462	634
UTILIDAD LIQUIDA		35,140	33,580
PROVISIONES			
15% Participacion Trabajadores		5,271	5,037
Impuesto Renta Corriente		6,778	7,562
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		23,091	20,981
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		23,091	20,981
Utilidad Neta por participación		28.86	26.23

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


GERENTE GENERAL


CONTADOR GENERAL

BEST INTERNACIONAL ECUADOR RESTEQUICIA LTDA.
ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Valemos expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2018	2017		Notas	2018	2017
ACTIVO		PASIVO					
COMIENTE				COMIENTE			
Efectivo y Equivalentes de efectivo	6	8,944	21,301	Cuentas por Pagar	12	81,085	18,642
Cuentas por Cobrar	7	018	35,711	Obligaciones Tributarias		25,547	25,591
Inventarios	8	132,037	131,118	Beneficios Corrientes a Empleados		15,042	14,432
Activos por Impuestos Corrientes	9	371,292	305,260	Otras Cuentas por pagar		200,184	199,917
Otros cuentas por cobrar	10	1,914	209	Obligaciones Financieras Corrientes		-	-
				Provisiones Corrientes		30,049	41,138
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		575,605	501,120	TOTAL PASIVO CORRIENTE		351,767	397,217
NO CORRIENTE				NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	11	385,141	382,465	Cuentas por pagar Relaciones		21,060	21,060
Inmuebles		-	-	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		21,060	21,060
TOTAL NO CORRIENTE		385,141	382,465	TOTAL PASIVO		372,846	418,276
TOTAL DEL ACTIVO		960,746	883,585				
				PATRIMONIO			
				Capital Social	14	800	800
				Aportes futuros capitalizaciones		115,878	115,878
				Reservas		8,873	5,726
				Resultados Acumulados		439,258	421,424
				Resultado del Periodo		13,051	20,981
				SUMA PATRIMONIO		567,009	564,009
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		940,746	883,585

Las cifras adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.



GERENTE GENERAL



CONTADOR GENERAL

ESTADOS FINANCIEROS

Informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras 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 Compañía durante el año 2018 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario interno.

Cuenca, septiembre 05 del 2019

Atentamente,



C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679

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

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2018 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 **BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2018 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADE

- La compañía al 31 de diciembre del 2018 no realiza un estudio actuarial que le posibilite registrar sus provisiones respectivas de Jubilación Patronal y Desahucio.

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.

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

<u>INDICE DE CONTENIDO</u>	<u>PAGINA</u>
INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	1-3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7-8
Informe Prevención Lavado de Activos	9-10
Notas a los Estados Financieros	11-34

ABREVIATURAS UTILIZADAS

US	Dólares de los Estados Unidos de América
R.O.	Registro Oficial
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
ORI	Otros Resultados Integrales
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno

***BEST INTERNATIONAL ECUADOR BESTECUA CIA.
LTDA***

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL EJERCICIO
ECONOMICO 2018