EBASSCONCEPTS C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017

(En dólares)

1. CONSTITUCION Y OPERACIONES

EBASSCONCEPTS, es una Sociedad Anónima que fue constituida en el Cantón Quito, provincia de Pichincha, Mediante escritura pública del 22 de Octubre del 2009, inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 19 de Noviembre del 2009, con el nombre de "EBASSCONCEPTS C.A. Su línea de negocios se relaciona a la Importación, comercialización al por mayor y menor de ropa casual de varias marcas para hombres, mujeres y niños.

La compañía tenía entre sus principales objetos los siguientes:

La importación, exportación, representación, concesión de productos textiles de maquinaria y accesorios para la industria textil en general. Comercialización de prendas de vestir, así como también brindar asesoría, capacitación y consultoría en imagen y desarrollo corporativo.

2. BASES DE PRESENTACION Y PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.2 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.3. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.4. Periodo económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

2.5 Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 30 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

b. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

c. Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento.- Se reconoce como propiedad, planta, y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, producción o prestación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la Compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, planta y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento.- Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

Método de depreciación, vida útil y valor residual.- El costo de la propiedad, planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.
La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

Grupo de activos	Vida útil (en años)
Maquinaria	10
Muebles, enseres y equipos	10
Equipos de computación	3
Instalaciones y adecuaciones	10

Deterioro del valor de los activos.- Al final de cada período Ebassconcepts C.A. evaluará los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Baja de propiedad, planta y equipo.- La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

d. Activos Intangibles

Activos intangibles.- Los activos intangibles adquiridos de forma separada se reconocen inicialmente por su costo. Posterior al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulado. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada del intangible.

La vida útil de los intangibles amortizables de adquisición separada se definirá en función a su expectativa de uso o de acuerdo al contrato que otorga el derecho de uso del activo. De manera general, la amortización de los activos intangibles se encuentra de acuerdo al siguiente detalle:

Grupo de activos	Vida útil (en años)
Software	5
Concesiones	Acorde al contrato

La amortización del activo intangible es reconocida a lo largo de su vida útil como un gasto y su distribución sistemática se basa en la línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo reconocido el efecto de cualquier cambio como una estimación contable.

El valor residual de los activos intangibles se estima en cero a menos que exista un mercado activo donde comercializarlos o exista un compromiso en firma de adquirir el intangible al término de su uso por parte de la Compañía.

e. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta constituye la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta al final de cada período aprobada por la Autoridad Tributaria.

Impuestos diferidos.- Se calculan sobre las diferencias temporarias (imponibles o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad gravable contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

Impuestos corrientes y diferidos.- Se reconocen como ingreso o gasto, y se registran en el resultado del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

f. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

g. Obligaciones por Beneficios Definidos

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de obligaciones acumuladas del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- **La participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria.

- **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

- **Décimo tercer y décimo cuarto:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

- **Aportes al IESS:** Se registran los aportes personal y patronal por pagar calculados de acuerdo a los porcentajes establecidos por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS.

Beneficios definidos: Jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

En Ebassconcepts no existe personal ocupado durante el año 2017.

h. Normas nuevas e interpretaciones aún no adoptadas.-

Las nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones que se mencionan a continuación, son aplicables a períodos anuales que comienzan después del 01 de enero de 2018, y no han sido aplicadas anticipadamente en la preparación de estos estados financieros:

NIIF o	Títul	Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes	Enero 1, 2018
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
NIIF 2	Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones	Enero 1, 2018
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28	Venta o aportación de bienes entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto	Fecha a ser determinada

La Administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros de la Compañía en los períodos futuros, tendrán un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la Compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto puesto que no se ha realizado un examen detallado de la aplicación de las mismas.

i. Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar por la venta de bienes y servicios, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que Ebassconcepts C.A. pueda otorgar.

j. Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

k. Compensaciones de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, excepto en 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.

Se presentan netos en resultados, 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.

l. Activos Financieros

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero. Los principales activos financieros con los que cuenta la compañía son las cuentas por cobrar comerciales, documentos y otras cuentas por cobrar.

Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.- Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar comerciales, documentos y otras cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar comerciales, documentos y otras cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

m. Pasivos Financieros

Cuentas por Pagar Comerciales.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Baja de un pasivo financiero.- Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle es el siguiente:

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Bancos	1,427.40	324.09
Total	**1,427.40**	**324.09**

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponden a saldos por cobrar de los créditos concedidos a los clientes. Al cierre del ejercicio 2017 y 2016.

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes locales	470.43	823.76
Relacionados	-	423.88
Total	**470.43**	**1,247.64**

Al 31 de diciembre del 2017 las cuentas por cobrar son activos financieros libres de uso y restricciones.

6. IMPUESTOS

Impuesto a la renta reconocido en los resultados

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Pérdida antes de impuesto a la renta	- 3,970.04	- 7.41
Participación trabajadores		
Gastos no deducibles	3,166.33	-
Pérdida Sujeta a Amortizacion en periodos siguientes	- 803.71	- 7.41
Impuesto a la renta causado	-	-
Anticipo calculado impuesto a renta	-	2,532.19
Impuesto a la renta cargado a resultados	-	2,532.19
Impuesto a la renta diferido	-	-
Total	**- 803.71**	**2,532.19**

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Iva por Pagar	448.82	555.04
Retenciones en la Fuente del Iva Por Pagar	-	
Total	**448.82**	**555.04**

IMPUESTOS CORRIENTES

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Activos por Impuestos Corrientes:		
Credito Tributario por IVA	-	-
Retenciones en la Fuente que les han sido Efectuadas	4,123.50	6,769.73
Total	**4,123.50**	**6,769.73**

Es importante mencionar que el método de dejar el IVA en compras ya no se lo realiza para el período 2017 ya que para el cierre de los estados financieros se concilian los impuestos del IVA.

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones a Proveedores del Exterior y Locales a diciembre 31 de 2017 y 2016, corresponde al siguiente detalle:

	2017	2016
Cuentas por Pagar		
Proveedores del exterior	87,430.75	87,430.75
Proveedores locales	47.26	517.29
Subtotal	**87,478.01**	**87,948.04**
Otras cuentas por pagar:		
Empleados	195.36	195.36
Beneficios sociales		
IESS		
Total Otras	**195.36**	**195.36**
Subtotal		
Total neto	**87,673.37**	**88,143.40**

8. OBLIGACIONES PRESTAMOS SOCIOS

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Daniel Bassan	149,500.00	149,500.00
Daniel Ehrenfeld	60.30	
Tomas Ehrenfeld	101,837.98	99,582.12
Total	**251,398.28**	**249,082.12**

9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2017, el capital de la Compañía es de US$ 1.000, el cual se encuentra dividido en 1.000 acciones ordinarias, con un valor nominal de US$1,00 dólar cada una.

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Capital Social		
Andrés Ehrenfeld Scholem	160.00	160.00
Daniel Basssan	500.00	500.00
Daniel Eduardo Ehrenfeld Scholem	160.00	160.00
Tomás Ehrenfeld Rosemberg	180.00	180.00
Total	**1,000.00**	**1,000.00**

9.1 RESULTADOS ACUMULADOS

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Ganancias acumuladas	25,822.80	25,822.80
Pérdidas acumuladas	- 357,850.29	- 355,310.69
Perdida del ejercicio	- 3,970.04	- 2,539.60
Total	**- 335,997.53**	**-332,027.49**

10. INGRESOS ORDINARIOS

Durante el año 2017 la compañía no generó ingresos de ninguna clase.

11. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Al 31 de diciembre del 2017 los Costos y Gastos están compuestas por:

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Costo de ventas		
Gastos de administración y ventas	3,936.64	143.67
Total	**3,936.64**	**143.67**

El detalle de gastos por su naturaleza es el siguiente:

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Baja de Crédito Tributarios por Retenciones en la Fuente años anteriores	2,556.23	
Gasto Servicios Legales	700.00	
Otros gastos	610.10	
Suministros de oficina	44.00	44.00
Gastos Honorarios Profesionales	14.71	
Impuestos (tasas y contribuciones)	11.60	99.67
Total	**3,936.64**	**143.67**

12. GASTOS FINANCIEROS

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Gastos Bancarios	33.40	21.29
Total	**33.40**	**21.29**

13. OTROS INGRESOS/GASTOS

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Ingresos por intereses		
Ingresos varios		157.55
Total	**-**	**157.55**

Ing. Daniel Ehrenfeld Scholem
GERENTE GENERAL

Ing. Tania Carrera
CONTADOR