

1. INFORMACIÓN GENERAL

Centro de Estética VitalSPA Body Center Cia. Ltda., fue constituida en la República del Ecuador en noviembre de 1993, e inició sus operaciones en diciembre del mismo año. Su actividad principal es la prestación de servicios de tratamientos de estética facial y corporal.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

La emisión de sus estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2018 han sido autorizados por la Administración de la Compañía y han sido sometidos a aprobación de la Junta General de Socios realizada el 9 de marzo del 2019.

2. Bases de elaboración y principio de empresa en marcha

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2009, adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con las Resoluciones de Superintendencia de Compañías Nos. 08.6.DSC.010 y SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11.01 de noviembre 20 del 2008 y enero 12 del 2011, respectivamente. En base a tales resoluciones, los estados financieros del periodo 2013, fueron los primeros que la Compañía preparó aplicando las NIIF para la PYMES.

Los importes de los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda oficial de la República de Ecuador.

A la fecha de emisión de los estados financieros, la compañía se encuentra frente a un proceso de liquidación por parte de la Superintendencia de Compañías. Las operaciones de la empresa se suspendieron en el mes de julio del 2018.

3. Estimaciones y juicios contables

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisados en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

La revisión de las estimaciones contables, se reconocen en el período en el cual se revisa la estimación, y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los períodos actuales como futuros.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y obligaciones. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos

b) Cálculo de provisiones por beneficios a los empleados

4. Políticas contables

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Las políticas contables más importantes de la compañía se resumen a continuación:

4.1 Cuentas por cobrar clientes

Debido a las políticas comerciales que determinan el pago al contado o mediante el uso de tarjeta de crédito y al tipo de servicio que se presta, la compañía no registra riesgos por incobrabilidad.

4.2 Deterioro del valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos no financieros para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta y, se reconoce inmediatamente una partida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costo de terminación y venta en el caso de los inventarios), sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente por resultados.

4.3 Impuesto a la renta

Está conformado por el impuesto a la renta corriente, el cual es calculado según la ley de Régimen Tributario Interno, que establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades. En el caso de que el anticipo de impuesto a la renta determinado sea mayor que

el impuesto causado calculado en base a los porcentajes antes indicados, el impuesto se liquidará sobre el valor del anticipo determinado.

A partir del ejercicio 2010, entró en vigencia la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,4% para activos e ingresos gravables y 0,2% para patrimonio y gastos deducibles.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al SRI su devolución, lo cual podrá ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no mantiene activos ni pasivos por impuesto a la renta diferido originados por diferencias temporarias que ameriten provisión alguna en los registros contables. Aunque la empresa generó una pérdida contable, existe un impuesto a la renta causado por \$ 16.399,07

4.4 Participación de los empleados en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo la Compañía provisiona al cierre del año el 15% de la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades; al haberse causado pérdida contable, la compañía no provisionó participación de empleados en las utilidades.

4.5 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos fueron reconocidos cuando se transfirieron todos los riesgos y beneficios inherentes al servicio prestado, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos de las actividades ordinarias se dan principalmente por la venta de servicios de estética corporal. Las ventas están gravadas con tarifa 12% de impuesto al valor agregado.

4.6 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018, el monto de efectivo y sus equivalentes asciende a \$ 84.509,99.

6. CUENTAS POR COBRAR

CENTRO DE ESTETICA VITAL SPA BODY CENTER CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

4

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía no presenta saldos en cuentas por cobrar debido a su política comercial y a la suspensión de actividades desde julio 2018.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de esta cuenta se conforma como sigue:

	(US dólares)
Muebles	15.420,75
Edificios	183.056,67
Maquinaria	128.752,54
Equipos de computación	5.036,59
Depreciación	<u>-145.082,77</u>
Total	<u>187.183,78</u>

8. CUENTAS POR PAGAR LOCALES

Al 31 de diciembre del 2018 no existen saldos pendiente de pago con los proveedores de bienes y servicios.

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, están conformadas de la siguiente manera:

Obligaciones con el IESS	950,40
Impuesto a la renta	16.399,07

10. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2018 presentan un saldo de US\$ 141.541,79 y corresponden a financiamiento de las operaciones. No generan interés ni tienen fecha de vencimiento.

11. VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018, el valor en libros y el valor razonable de los activos y pasivos financieros de la compañía incluidos en los estados financieros son similares.

El valor razonable de los activos y pasivos financieros corresponde al valor al que se podría intercambiar el instrumento en una transacción corriente entre las partes de común acuerdo y no en una transacción forzada o de liquidación.

12. CAPITAL SUSCRITO

Al 31 de diciembre del 2018, está constituido por participaciones en el capital por \$ 1.600,00 de capital pagado.

13. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

a) Compromisos adquiridos.- La Administración considera que no existen contratos suscritos con terceros que comprometan activos de la compañía al 31 de diciembre del 2018.

b) Contingencias.- La Administración revela que no existen contingencias operativas, tributarias o laborales que pudieran originar el registro de eventuales pasivos contingentes al 31 de diciembre del 2018.

14. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

Aunque la Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, crediticio y liquidez, la Administración revela que, al 31 de diciembre del 2018, estos riesgos son bajos por cuanto la Compañía mantiene pocas operaciones de cartera y no mantiene obligaciones financieras. La Compañía prevé para el 2019 concluir con la liquidación societaria.

15. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre diciembre 31 del 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y marzo 9 del 2019 (fecha de autorización de los estados financieros), la Administración la Compañía no tiene eventos importantes que revelar.



Laura Vera Salas
Contadora General

CENTRO DE ESTETICA VITAL SPA BODY CENTER CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
