

**SWISSCORNER CIA. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
BAJO NIIF PYMES**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**SWISSCORNER CIA. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
BAJO NIIF PYMES**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

**INDICE**

Balances Generales

Estados de Resultados

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

**SWISSCORNER CIA. LTDA****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****31 DE DICIEMBRE DEL 2014, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

| <b>ACTIVO</b>                       | <b>Notas</b> | <b>DICIEMBRE 31.</b> |               |
|-------------------------------------|--------------|----------------------|---------------|
|                                     |              | <b>2014</b>          | <b>2013</b>   |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>             |              |                      |               |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo |              | 33.896               | 28.510        |
| Cuentas por Cobrar Relacionadas     | 11           | 71.214               | 44.120        |
| Impuestos, retenciones y anticipos  |              | 3.431                | 168           |
| Inventarios                         | 8            | 17.441               | 0             |
| <b>Total Activos Corrientes</b>     |              | <b>125.983</b>       | <b>72.798</b> |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>        |              |                      |               |
| Propiedad planta y Equipo           |              | 2.328                | 0             |
| Activos por Impuestos Diferidos     |              | 0                    |               |
| <b>Total Activos no Corrientes</b>  |              | <b>2.328</b>         | <b>0</b>      |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

---

**GENINA DE FUCHS**  
**Gerente General**

---

**Contador**

**SWISSCORNER CIA. LTDA**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2014, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

|                                       |              | DICIEMBRE 31.     |                  |  |
|---------------------------------------|--------------|-------------------|------------------|--|
| <u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>            | <u>Notas</u> | <u>2014</u>       | <u>2013</u>      |  |
|                                       |              |                   |                  |  |
|                                       |              |                   |                  |  |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>               |              |                   |                  |  |
| Cuentas por pagar comerciales y otras |              | 50.089            | 240              |  |
| Impuesto Renta por Pagar              |              | 4.278             | 4.094            |  |
| <b>Total Pasivos Corrientes</b>       |              | <b>54.367</b>     | <b>4.334</b>     |  |
|                                       |              |                   |                  |  |
| <b>Total Pasivo</b>                   |              | 54.367            | 4.334            |  |
|                                       |              |                   |                  |  |
|                                       |              |                   |                  |  |
| <b>PATRIMONIO</b>                     |              | 72.382            | 68.464           |  |
|                                       |              |                   |                  |  |
|                                       |              |                   |                  |  |
| <b>TOTAL</b>                          |              | <b>\$ 126.749</b> | <b>\$ 72.798</b> |  |
|                                       |              |                   |                  |  |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

\_\_\_\_\_  
 GENINA DE FUCHS  
 Gerente General

\_\_\_\_\_  
 Contador

**SWISSCORNER CIA. LTDA**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL AÑO**  
**2013**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

|                                                  | <u>Notas</u> | <u>2014</u>   | <u>2013</u>   |
|--------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| Ingresos por Ventas                              |              | 24.000        | 24.000        |
| Ingreso por Interés                              |              | 3.933         | 3.933         |
| <b>Total Ingresos</b>                            |              | <b>27.933</b> | <b>27.933</b> |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                      |              |               |               |
| De administración                                | 10           | 3.562         | 3.453         |
| Otros ingresos / (gastos)                        | 9            | 2.387         | 3.333         |
| <b>Total Operacional</b>                         |              | <b>5.950</b>  | <b>6.786</b>  |
| Utilidad (Pérdida) antes de impuestos a la Renta |              | <b>21.983</b> | <b>21.147</b> |
| Menos gasto por Impuesto a la Renta              |              |               |               |
| Corriente                                        |              | (4.836)       | (4.652)       |
| Diferido                                         |              |               |               |
| Total Impuesto a la Renta                        |              | (4.836)       | (4.652)       |
| <b>UTILIDAD / (PÉRDIDA) DEL AÑO Y TOTAL</b>      |              |               |               |
| <b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>                |              | <b>17.147</b> | <b>16.495</b> |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

GENINA DE FUCHS  
Gerente General

Contador

**SWISSCORNER CIA. LTDA**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2013**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

|                                 |       |  |       |        |  |         |         |
|---------------------------------|-------|--|-------|--------|--|---------|---------|
| Saldos al 1 de enero del 2013   | 1.000 |  | 2.667 | 48.303 |  | 16.494  | 68.464  |
|                                 |       |  |       |        |  |         |         |
| Distribución Utilidades - Socio |       |  |       |        |  | -18.455 | -18.455 |
| Utilidad del Ejercicio 2013     |       |  |       |        |  | 16.494  | 16.494  |

|                                                 |       |   |       |        |   |        |        |
|-------------------------------------------------|-------|---|-------|--------|---|--------|--------|
| Ganancia neta y resultado integral del año 2013 | 1.000 | 0 | 2.667 | 48.303 | 0 | 14.533 | 66.503 |
|-------------------------------------------------|-------|---|-------|--------|---|--------|--------|

|                       |  |  |  |  |  |        |        |
|-----------------------|--|--|--|--|--|--------|--------|
| Ganancia neta del año |  |  |  |  |  | 17.147 | 17.147 |
|-----------------------|--|--|--|--|--|--------|--------|

|                                    |       |  |       |        |  |        |        |
|------------------------------------|-------|--|-------|--------|--|--------|--------|
| Saldos al 31 de diciembre del 2014 | 1.800 |  | 3.067 | 48.303 |  | 17.147 | 17.147 |
|------------------------------------|-------|--|-------|--------|--|--------|--------|

**NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA**

SWISSCORNER CIA LTDA., en adelante la Compañía, se constituyó en la ciudad de Quito, República del Ecuador, el 08 de enero del 2002.

Para efectos tributarios, el Registro Único de Contribuyentes es N° 1791353994001

El domicilio principal de la Compañía es en Quito, en la Avenida Eloy Alfaro y los Helechos– Lote 10A.

El objeto social es la elaboración, fabricación, transformación, producción, venta, exportación e importación de artículos y productos relacionados con la rama de la panadería, pastelería, chocolatería, confitería, carnicería heladería, cafetería, embutidos en general.

**Aprobación de los Estados Financieros:**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, han sido emitidos con la autorización de fecha 31 de Marzo del 2015 del Gerente General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

## **NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) sección 10.8 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, las políticas han sido diseñadas en función a las NIIF – PYMES con fecha de aplicación efectiva para períodos anuales que terminan el 31 de Diciembre de 2012 y han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros

A continuación se describen las principales políticas contables:

### **2.1 Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Los presentes estados financieros de SWISSCORNER CIA. LTDA., constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera PYMES (NIIF - PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicables de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo criterio de costo histórico y valor razonable. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF – PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

### **2.2 Empresa en Marcha**

Las actividades de SWISSCORNER CIA. LTDA. son limitadas a financiar operaciones de una compañía relacionada y el arriendo de la marca. Se considera a SWISSCORNER CIA. LTDA. como una empresa en marcha, y, lo socios prevén incrementar sus actividades en el futuro.

### **2.3 Transacciones en Moneda Funcional**

#### Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

### **2.4 Efectivo y equivalente de efectivo**

SWISSCORNER CIA. LTDA. Considera como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos de efectivo mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones financieras con vencimiento a menos de 90 días.

Las líneas de sobregiros bancarias utilizadas se excluyen para todos los efectos, del efectivo y equivalente de efectivo y se incluyen en los préstamos que devengan intereses en el pasivo corriente del estado de situación financiera.

### **2.5 Instrumentos Financieros Básicos**

#### **2.5.1 Reconocimiento-**

SWISSCORNER CIA. LTDA. Reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera en la fecha que se originan y /o en la fecha de la negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

### **2.5.2 Medición inicial-**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

### **2.5.3 Medición posterior-**

**a) Préstamos y partidas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, SWISSCORNER CIA. LTDA. presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**(i) Cuentas por cobrar comerciales Relacionadas:** estas cuentas corresponden a los montos adeudados por compañías relacionadas, arriendo de marca e intereses de préstamos. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

**(i) Proveedores y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrables bajo el rubro de Gasto por intereses.

### **2.5.4 Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la compañía transfiere el activo a un tercero sin tener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado

## **2.6 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el otro resultado integral.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la aplicación de la tasa del 22% en el año 2013 y el 22% en el año 2014, aplicable a las utilidades gravables sobre la base de las leyes tributarias ecuatorianas.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

**Provisión para impuesto a la renta** – EL Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, indico la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 22% a partir del año 2013.

## **2.7 Reconocimiento de Ingreso de actividades ordinarias**

Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinaria son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia objetiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes y servicios que son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

Las ventas de bienes se reconocen cuando estos se han entregado y su propiedad se ha transferido.

## **2.8 Gastos**

Los gastos reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos.

Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

## **NOTA 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF – PYMES requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. A juicio de la Administración estas estimaciones no tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que exista nueva información o nuevos acontecimientos que tengan lugar en el futuro que obliguen a modificarlas en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, como lo señala la NIIF PYMES Sección: Políticas Contable, estimaciones y errores.

## **NOTA 4. ADMINISTRACION DE RIESGOS**

SWISSCORNER CIA LTDA, realiza sus actividades en función de sus compañías relacionadas. La empresa absorbió a SWISSTRADE en el 2014.

## **Valor Razonable de Instrumentos Financieros**

El valor en libros de cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar a compañías relacionadas, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, cuentas por

pagar a entidades relacionadas se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de exigibilidad en el corto plazo de estos instrumentos.

#### **NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Los saldos que se muestran en el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, 31 de diciembre de 2013, como efectivo y equivalentes de efectivo se componen de lo siguiente:

#### **NOTA 7. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2014, el capital suscrito y pagado es 1.800 participaciones nominativas de un dólar cada una. Todas las acciones están íntegramente suscritas y pagadas, teniendo los mismos derechos y obligaciones.

#### **NOTA 8. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre del 2014, 31 de diciembre 2013 el saldo de otras reservas incluye lo siguiente:

| <b>Reservas</b>       | <b>31/12/2014</b> | <b>31/12/2013</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Reserva Legal         | 3067.17           | 2.667             |
|                       |                   |                   |
| <b>Total Reservas</b> | <b>3067.17</b>    | <b>2.667</b>      |

##### **8.1 Reserva Legal**

La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías de responsabilidad limitada transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones

##### **8.2 Ganancias Acumuladas**

La Junta de Accionistas del 2015, autorizó la acumulación de utilidades de los socios por un monto de US\$ 17.146,98 correspondiente a las utilidades finales del año 2014.

#### **NOTA 9: INGRESO DE LAS ACTIVIDADES EXTRAORDINARIAS**

Los ingresos ordinarios reconocidos en los períodos terminados 31 de diciembre del 2014, 31 de diciembre 2013 se detallan a continuación:

| <b>Clases de Ingresos Ordinarios</b> | <b>31/12/2014</b> | <b>31/12/2013</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Arrendamiento de Marca               | 24.000            | 24.000            |
| Rendimientos Financieros             | 3.933             | 3.933             |
| <b>Total Ingresos Ordinarios</b>     | <b>27.933</b>     | <b>27.933</b>     |

Los ingresos extraordinarios están compuestos por el cobro de interés por cuentas por cobrar a Servicios Zebik (relacionada).

## NOTA 10. GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gasto operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 son los siguientes:

| 2014                       | Costo de Ventas | Gastos Administrativos | Gastos de Venta | Total |
|----------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|-------|
| Honorarios                 |                 | 1.381                  |                 | 1.381 |
| Impuestos y Contribuciones |                 | 1.369                  |                 | 1.369 |
| Gastos de viaje            |                 |                        |                 | 0     |
| Otros                      |                 |                        |                 | 0     |
| total                      | 0               |                        | 0               | 2.750 |
| 2013                       | Costo de Ventas | Gastos Administrativos | Gastos de Venta | Total |
|                            |                 |                        |                 |       |
| Honorarios                 |                 | 1.381                  |                 | 1.381 |
| Impuestos y Contribuciones |                 | 1.369                  |                 | 553   |
| Otros                      |                 | 704                    |                 | 704   |
| total                      | 0               | 3.454                  | 0               | 2.638 |

## NOTA 11. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

### Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante los años 2014 y 2013 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas a las entidades con accionistas / socios, con participación accionaria significativa en la compañía:

| SOCIEDAD        | RELACION    | TRANSACCION        | 2012   | 2011   |
|-----------------|-------------|--------------------|--------|--------|
| Servicios Zebik | Relacionada | Préstamos otorgado | 69.481 | 40.234 |
| Servicios Zebik | Relacionada | Interes Cobrado    | 3.854  | 3.647  |

## NOTA 12: CONTINGENCIAS

No existen Contingencias que se conozcan y puedan influir en las cifras reveladas en los presentes Estados Financieros

## NOTA 13: EVENTOS SUBSECUENTES

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros consolidados que pudiesen afectar significativamente la interpretación de los mismos.