

SWISSCORNER CIA. LTDA

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

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

SWISSCORNER CIA. LTDA

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

31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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

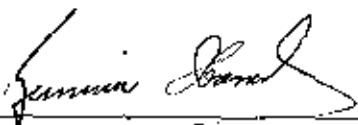
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

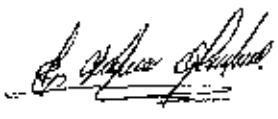
31 DE DICIEMBRE DEL 2018, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 1 DE ENERO DEL 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO	Notas	DICIEMBRE 31.		ENERO 1.
		2018	2017	2017
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	997	1,112	14,346
Cuentas por Cobrar Relacionadas	13	192,981	177,997	125,975
Inventarios	5	0	0	17,441
Impuestos, retenciones	8	0	785	0
Total Activos Corrientes		193,978	179,895	157,763
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedad planta y Equipo	6	0	138	348
Activos por Impuestos Diferidos		0	0	0
Total Activos no Corrientes		0	138	348
TOTAL ACTIVO		193,978	180,033	158,111

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


 GENINA DE FUCHS
 Gerente General


 KATERINE MANOSALVAS
 Contadora

SWISSCORNER CIA. LTDA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DEL 2018, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Y 1 DE ENERO DEL 2017

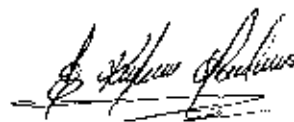
(Expresado en dólares estadounidenses)

PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	2018	2017	2017
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar		36,590	20,992	18,386
Cuentas por pagar relacionadas	13	34,317	34,317	34,317
Obligaciones Sociales	7	136	6,609	4,341
Obligaciones Tributarias	8	1,718	5,195	3,345
Total Pasivos Corrientes		72,761	67,114	60,389
Total Pasivo		72,761	67,114	60,389
PATRIMONIO	10	121,217	112,919	97,722
TOTAL		193,978	180,033	158,111

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



GENINA DE FUCHS
Gerente General



KATERINE MANOSALVAS
Contadora

SWISSCORNER CIA. LTDA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL AÑO 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2018	2017
Ingresos Operacionales			
Ariendo de Maquin	11	24,000	24,000
Ingreso por Ventas	11	0	22,674
Ingresos por Interés	11	983	3,935
Otros Ingresos	11	425	
Costos y Gastos Operacionales			
Costo de Ventas		0	(18,111)
Gastos Administrativos	12	(11,363)	(6,862)
Gastos Financieros	12	(13)	(13)
Gastos Venta		0	(275)
Otros gastos Operacionales		(3,391)	(4,635)
Total Operacional		10,638	19,711
Utilidad (Pérdida) antes de impuestos a la Renta		10,638	19,711
Menos gasto por impuesto a la Renta			
Corriente		(2,345)	(4,337)
Diferido			
UTILIDAD / (PÉRDIDA) DEL AÑO Y TOTAL			
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		8,293	16,375

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


GENINA DE FUCHS
 Gerente General

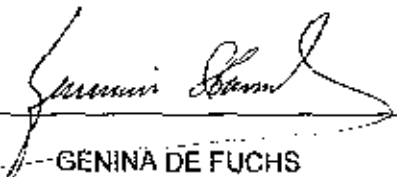

KATERINE MANOSALVAS
 Contadora

SWISSCORNER CIA. LTDA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aporte para futuras capitalizaciones	Reservas Legal y Facultativa	Reserva de capital	Resultados Acumulados		
					Otros Superávit por Revaluación	Resultados	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2016	1,800	0	3,067	48,303	-5,496	48,871	97,646
Apropiación reserva legal			3,067				3,067
Utilidad Neta						15,375	
Reserva de Capital				48,303			48,303
Otro superávit por revaluación					-5,496		
Saldo al 31 de diciembre del 2017	1,800	0	3,067	48,303	-5,496	65,246	112,920
Apropiación reserva legal			3,067				3,067
Utilidad Neta						6,266	
Reserva de Capital				48,303			48,303
Otro superávit por revaluación					-5,496		
Saldo al 31 de diciembre del 2018	1,800	0	3,067	48,303	-5,496	73,544	121,218

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


GENINA DE FUCHS
Gerente General


KATERINE MANOSALVAS
Contadora

SWISSCORNER CIA. LTDA

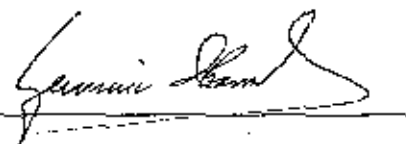
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujo de efectivo en actividades de operación			
Efectivo recibido de cliente y otros		28,920	17,396
Efectivo pagado a proveedores mercadería			(17,875)
Efectivo pagado a proveedores bienes y servicios		(29,036)	(12,752)
Flujo neto (usado) originado por actividades de operación		(116)	(13,232)
Flujo de efectivo en actividades de inversión			
(Adquisición) Activos fijos		0	0
Flujo neto originado por las actividades de inversión		0	0
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento			
Financiación por préstamos		0	0
Flujo neto originado por las actividades de financiamiento		0	0
(Disminución) Aumento neto en caja bancos		(116)	(13,232)
Caja y bancos al inicio del año		1,113	14,345
Caja bancos al final del año		997	1,113

Continuación...

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


GENINA DE FUCHS
 Gerente General


KATERINE MANOSALVAS
 Contadora

SWISSCORNER CIA. LTDA

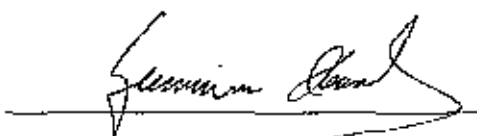
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

... Continuación

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Conciliación de la pérdida neta del año con el efectivo neto proveniente de las actividades de operación			
Utilidad (Pérdida) del ejercicio		8298	86354
Ajuste por:			
Provisión incobrables, participación e impuesto renta		(1,416)	(3,598)
Gastos de depreciación y amortización		139	210
Incremento jubilación patronal y desahucio		0	0
Efectivo usado en las actividades de operación antes de cambios		9,853	12,966
(Incremento) disminución en Cuentas por Cobrar Relacionadas		20,960	(27,688)
(Incremento) disminución en Inventarios		0	0
(Incremento) Disminución en Otras cuentas por Cobrar		0	0
(Incremento) Disminución en Impuestos Anticipados		0	428
(Incremento) disminución en Otros Activos		0	0
Incremento (disminución) en Cuentas y Documentos por Pagar		(24,624)	2,448
Incremento (disminución) en Cuentas por Pagar Relacionadas		0	0
(Incremento) disminución en Obligaciones Tributarias		(3,477)	(48)
Incremento (disminución) en Beneficios Empleados		4	(690)
(Incremento) Disminución en Otras Cuentas por Pagar			0
Incremento (disminución) en Otros Pasivos			0
Efectivo provisto por flujo de operaciones		(116)	(12,584)

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros


GENINA DE FUCHS
Gerente General


KATERINE MANOSALVAS
Contador

NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA

SWISSCORNER CIA LTDA., en adelante la Compañía, se constituyó en la ciudad de Quito, República del Ecuador, el 25 de Julio de 1997.

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.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los tres últimos años, son como sigue:

<u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de inflación anual</u>
2018	1,12%
2017	3,38%
2016	3,67%

Aprobación de los Estados Financieros:

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización de fecha 29 de Marzo del 2019 por el Gerente General y puestos a consideración de la Junta General de Socios con su aprobación definitiva.

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

Bases para la preparación de los estados financieros

La Compañía SWISSCORNER CIA. LTDA, prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYME.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYME requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

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

1. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. SWISSCORNER CIA LTDA, es una compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieras

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del periodo, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen en caja, cuentas corrientes bancarias, depósitos a plazo y otras inversiones financieras con vencimiento a menos de 90 días.

d. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía

reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

e. Inventarios

Los inventarios están constituidos por: los productos a ser sujetos de transformación y aquellos productos listos para su venta; todos se contabilizaron al costo de compra y no han sido revalorizados debido a que son productos de alta rotación y siempre están cotizados a valor de mercado.

El método de valorización utilizado por la compañía para determinar su costo es el costo promedio.

f. Cuentas por cobrar partes relacionadas

Parte relacionada.- Una parte se considera relacionada con la entidad si dicha parte:

- (a) directa, o indirectamente a través de uno o más intermediarios:
 - (i) controla a, es controlada por, o está bajo control común con, la entidad (esto incluye controladoras, subsidiarias y otras subsidiarias de la misma controladora);
 - (ii) tiene una participación en la entidad que le otorga influencia significativa sobre la misma; o
 - (iii) tiene control conjunto sobre la entidad;
- (b) es una asociada (según se define en la Sección 14 Inversiones en Asociadas) de la entidad;
- (c) es personal clave de la gerencia de la entidad o de su controladora;
- (d) es un familiar cercano de una persona que se encuentre en los supuestos (a) o (c);
- (e) es una entidad sobre la cual alguna de las personas que se encuentra en los supuestos (c) o (f) ejerce control, control conjunto o influencia significativa, o bien cuenta, directa o indirectamente, con un importante poder de voto; o
- (f) es un plan de beneficios post-empleo para los trabajadores, ya sean de la propia entidad o de alguna otra que sea parte relacionada de ésta.

Transacción entre partes relacionadas es toda transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio.

Familiares cercanos a una persona son aquellos miembros de la familia que podrían ejercer influencia en, o ser influidos por, esa persona en sus relaciones con la entidad. Entre ellos se pueden incluir:

- (a) el cónyuge o persona con análoga relación de afectividad y los hijos;
- (b) los hijos del cónyuge o persona con análoga relación de afectividad; y
- (c) las personas a su cargo o a cargo del cónyuge o persona con análoga relación de afectividad.

Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información sobre las transacciones y saldos pendientes, para la comprensión de los efectos potenciales que la relación tiene en los estados financieros.

Como mínimo, tal información deberá incluir:

- (a) el importe de las transacciones;
- (b) el importe de los saldos pendientes y:
 - (i) sus plazos y condiciones, incluyendo si están garantizados, así como la naturaleza de la contraprestación fijada para su liquidación; y
 - (ii) detalles de cualquier garantía otorgada o recibida;
- (c) correcciones valorativas por deudas de dudoso cobro relativas a importes incluidos en los saldos pendientes; y
- (d) el *gasto reconocido* durante el periodo relativo a las deudas incobrables y de dudoso cobro, procedentes de partes relacionadas.

g. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por *impuestos diferidos* se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada *ejercicio fiscal* se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Impuesto a la renta corriente

El *impuesto por pagar corriente* se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2018 se calcula de acuerdo con la *composición patrimonial* entre el 22% y 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y de 10 puntos menos sobre las utilidades que son *reinvertidas* por el contribuyente. Para la Compañía le corresponde la tarifa del 22%.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras del año

anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

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 Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Al 31 de diciembre del 2018, pagó en concepto de impuesto a la renta el valor correspondiente al anticipo mínimo de impuesto a la renta.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias impositivas, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

La Compañía compensa activos por impuesto diferido con pasivos por impuesto diferido si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos de esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar los activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconoce fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las recestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

h. Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo son valorizadas al costo de adquisición menos depreciación acumulada pérdidas por deterioro. Los activos fijos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio de devengado como costo del ejercicio en que se incurren.

La depreciación comienza cuando los activos están listos para el uso que fueron concebidos o en condiciones de funcionamiento normal. La compañía calcula la depreciación aplicando métodos lineales sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, considerando que los terrenos sobre los que se asientan los edificios y otras construcciones tienen una vida ilimitada y que por tanto no son objeto de depreciación.

Las vidas útiles estimadas por clase de bienes son las siguientes:

Descripción	Años de vida útil	Valor residual % del costo de adquisición
Muebles y enseres	8	16%
Maquinaria y equipo	10	18%
Equipo de oficina	8	18%
Equipo electrónico	8	20%
Equipos de computación	4	15%
Herramientas	10	15%
Instalaciones	10	0%
Vehículos	4	40%

i. Activos Intangibles

Un activo intangible se mide inicialmente por su costo de adquisición, si, y sólo si, era probable que los beneficios económicos futuros esperados atribuibles al activo fluyeran a la entidad.

j. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

k. Obligaciones sociales

De acuerdo con la Sección 28 de NIIF para Pymes, la Compañía puede tener los siguientes beneficios para con sus empleados:

- (a) los beneficios a los empleados a corto plazo, tales como sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, ausencias remuneradas anuales, ausencias remuneradas por enfermedad, participación en ganancias e incentivos (si dentro de los doce meses siguientes al final del período), y beneficios no monetarios (tales como atención médica, vivienda, automóviles y bienes o servicios subvencionados o gratuitos) para los empleados actuales;
- (b) beneficios post-empleo, tales como pensiones y otros beneficios por retiro, seguros de vida y atención médica post-empleo;
- (c) otros beneficios a largo plazo para los empleados, entre los que se incluyen las ausencias remuneradas después de largos períodos de servicio o ausencias sabáticas, los beneficios por jubileos y otros beneficios posteriores a un largo tiempo de servicio, los beneficios por incapacidad y, si se pagan en un plazo de doce meses o más después del cierre del período, la participación en ganancias, los incentivos y las compensaciones diferidas; y
- (d) beneficios por terminación.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el período contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios:

- (a) como un pasivo (gasto devengado), después de deducir cualquier importe a satisfecho. Si el importe pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, la entidad reconocerá la diferencia como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida que el pago por adelantado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo; y
- (b) como un gasto, a menos que otra Norma exija o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.

La compañía reconocerá el costo esperado de la participación en ganancias o de los planes de incentivos por parte de los trabajadores cuando, y sólo cuando:

- (a) la entidad tiene una obligación presente, legal o implícita, de hacer tales pagos como consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado; y
- (b) pueda realizarse una estimación fiable de la obligación.
- Existe una obligación presente cuando, y sólo cuando, la entidad no tiene otra alternativa más realista que hacer frente a los pagos correspondientes.

La Compañía mantiene como política reconocer los beneficios de corto plazo a empleados.

l. Ingresos

Los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

m. Costos y gastos

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

n. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

NOTA 3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	31/12/2018		31/12/2017		01/01/2017
	corriente	no corriente	corriente	no corriente	corriente
Activos Financieros medidos al Costo	997		1,112		14,346
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	997		1,112		14,346
Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	192,981		177,997		125,975
Cuentas por Cobrar a Compañías Relacionadas	192,981		177,997		125,975
total Activos Financieros	193,978		179,110		140,322
Pasivos Financieros medidos al Costo Amortizado					
	72,761		67,114		60,389
Cuentas por Pagar comerciales y otras	72,761		67,114		60,389
total Pasivos Financieros	72,761		67,114		60,389

Valor Razonable de Instrumentos Financieros

El valor en libros de cuentas por cobrar a compañías relacionadas, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de exigibilidad en el corto plazo de estos instrumentos.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos que se muestran en el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, 31 de diciembre de 2017, como efectivo y equivalentes de efectivo se componen de lo siguiente:

	31/12/2018	31/12/2017
Bancos Locales	997	1,112
Total efectivo y equivalente de efectivo	997	1,112

NOTA 5. – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se presenta la composición de inventarios:

	31/12/2018	31/12/2017
Inventarios:		
Importaciones en tránsito	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

La Compañía mide el costo de los inventarios, utilizando el método de costo promedio ponderado, el cual utiliza para todos los bienes en razón de ser de la misma naturaleza.

Al 31 de diciembre del año 2018 la empresa no cuenta con inventario utilizable.

NOTA 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

Cuenta	Saldo 31/12/2017	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2018
Costo:				
Muebles y Enseres	2,328	0	0	2,328
Total	2,328	0	0	2,328
 Depreciación Acumulada	 (2,189)	 0	 0	 (2,328)
Total	139	0	0	0

Cuenta	Saldo 31/12/2016	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2017
Costo:				
Muebles y Enseres	2,328	0	0	2,328
Total	2,328	0	0	2,328

Los activos fijos se registran al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta menos valor residual en función de los años de vida útil estimada por la compañía.

Para el año 2018 no importa valor la cuenta de activos fijos en vista que llega a la totalidad de su depreciación.

NOTA 7.- OBLIGACIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de obligaciones sociales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	2018	2017
Aporte IESS	136	132
Total	136	132

NOTA 8.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de las obligaciones tributarias, las cuales son liquidadas de manera mensual, previa la *compensación del saldo de crédito tributario al cual tienen derecho en el caso del Impuesto al Valor Agregado IVA.*

	2018	2017
Impuesto a la renta Compañía (véase nota 16)	1,416	4,337
Retenciones por pagar	62	80
Retenciones IVA por pagar	240	779
Total	1,718	5,195

NOTA 9.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2018 y 2017, según se muestra a continuación:

	2018	2017
(Pérdida) Ganancia del ejercicio	14,772	19,711
(-)15% Participación Trabajadores	0	0
Base antes de impuesto renta	14,772	19,711
(-) Ingresos exentos	0	0
(-) Gastos No Deducibles	0	0
(Pérdida) Ganancia del ejercicio	14,772	19,711
Impuesto a la Renta Causado	2,340	4,337
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	(425)	(425)
Retenciones en la fuente	(500)	(785)
Saldo del anticipo pendiente de pago	0	0
Impuesto a la Renta a Pagar	1,416	3,126
Anticipo impuesto renta próximo año	671	1,210

NOTA 10.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es conformado de la siguiente manera:

	2018	2017
Capital Social	1,800	1,800
Reserva Legal	3,067	3,067
Reserva de Capital	48,303	48,303
Otros Supervait por Revaluación	-5,496	-5,496
Utilidades acumuladas	65,245	49,871
Resultado neto del ejercicio	8,298	15,375
Total	<u>121,217</u>	<u>112,919</u>

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía acumula una Reserva Legal de USD 3.067 la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los accionistas. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 50% del capital social, en un porcentaje anual del 5% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

Al 31 de diciembre de 2018, 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.

Ganancias Acumuladas

La Junta de Accionistas del 2019, autorizó la acumulación de utilidades de los socios por un monto de US\$ 8.298,00 correspondiente a las utilidades finales del año 2018.

NOTA 11: INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen del arriendo de marca y cobro de intereses. Los ingresos generados durante el año 2018 y 2017 fueron los siguientes:

	2018	2017
Ingresos por venta de marca	24,000	24,000
Ingresos por ventas de productos	0	22,674
Intereses Ganados	983	3,935
Otros Ingresos	426	0
Total	<u>25,410</u>	<u>50,609</u>

NOTA 12. GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

Clases de Costos y Gastos Ordinarios	31/12/2018	31/12/2017
Costo de Ventas	0	17,441
Costos Indirectos de Fabricación	0	434
Gasto de Venta	0	0
Gastos Administrativos	11,368	8,372
Gastos Financieros	13	13
Otros Gastos Operacionales	3,391	4,637
Total Costos y Gastos Ordinarios	14,772	30,898

NOTA 13. 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 2018 y 2017 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:

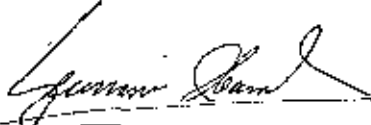
SOCIEDAD	RELACION	TRANSACCION	2018	2017
Servicios Zebik	Relacionada	Facturación Arriendo Marca	24,000	24,000
Servicios Zebik	Relacionada	Facturación de productos	0	22,674
Servicios Zebik	Relacionada	Interes Cobrado	983	3,933

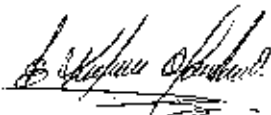
NOTA 14: CONTINGENCIAS

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

NOTA 15: EVENTOS SUBSECUENTES

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros consolidados que pudiesen afectar significativamente la interpretación de los mismos.


GUININA DE FUCHS
Representante Legal


KATHERINE MANOSALVAS
Contadora