

**INDICE**  
**LOOKTYC CIA LTDA**

1. **BALANCE DE SITUACION FINANCIERA 2018**
2. **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES 2018**
3. **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2018**
4. **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 2018**
5. **POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018**

**LOOKTYC CIA LTDA**  
**Estado de Situación Financieros**

(Expresado en dólares)

**SALDO LIBROS**  
**AL 31-12-18**

<b>ACTIVO</b>		
<b>Activos Corrientes:</b>		
10101	Efectivo y sus equivalentes	3.000,00
10101	Instrumentos Financieros medidos al costo amortizado	-
1010205	Cuentas por cobrar comerciales	-
10103	(-) Provisión Prestaciones Sociales	-
1010501	Activos por impuestos corrientes	-
10104	Servicios y otros Pagos anticipados	-
	<b>Total Activos corriente</b>	<b>3.000,00</b>
<b>Activo No Corriente:</b>		
1020201	Terrenos	-
10201	Propiedad Planta y Equipo	-
10201	(Depreciación acumulada)	-
10201	Octivos intangibles	2.138,00
	<b>Total Activo no corriente</b>	<b>2.138,00</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5.138,00</b>
<b>PASIVO:</b>		
<b>Pasivo Corriente:</b>		
2010103	Cuentas por pagar comerciales	
20104	Obligaciones Bancarias	-
20107	Otras Obligaciones corrientes	2.138,00
20110	Impuestos por pagar	
	<b>Total Pasivos no Corrientes:</b>	<b>2.138,00</b>
<b>Pasivos no Corrientes:</b>		
20209	Obligaciones por beneficios definidos	-
20210	Otros Pasivos no Corrientes	-
	<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>-</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>2.138,00</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
301	Capital pagado	3.000,00
302	Aportes para futuras capitalizaciones	-
304	Reserva legal y Estatutaria	-
305	Resultados neto acumulado	-
306	Utilidad (pérdida) del ejercicio 2015	-
306	Efectos por aplicación a NIIFS	-
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3.000,00</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>5.138,00</b>

GERENTE

Jorge Oswaldo de la Torre Neira  
 CI: 17044456-8

CONTADORA

Gladys Vinuesa Ibarra  
 CI. 100087030 1

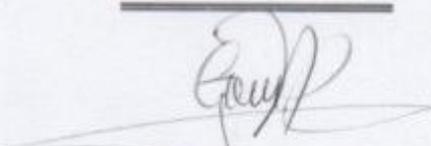
**LOOKTYC CIA LTDA**  
**Estado de Resultados Integrales**

(Expresado en dólares)

**SALDO LIBROS**  
**AL 31-12-18**

INGRESOS	-
<b>41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	
4101 Ventas de bienes y Servicios	-
4109 (-) Descuento en ventas	-
4110 (-) Devolución en ventas	-
<b>41 VENTAS NETAS</b>	-
51 COSTO DE VENTAS	-
<b>42 GANANCIA BRUTA</b>	-
<b>43 OTROS INGRESOS</b>	-
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>	
5201 Gastos de Ventas	-
5202 Gastos de Administracion	-
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>	-
<b>5203 GASTOS FINANCIEROS</b>	
Intereses Comisiones de Operaciones Financieras	-
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	-
5204 Otros Gastos	-
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	-
<b>60 GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	-
61 15% Participacion a trabajadores	-
62 Ganancia o perdida antes de impuestos	-
63 Impuesto a la Renta	-
<b>64 GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	
(+) Ganancia por impuesto diferido	-
<b>TOTAL GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	-

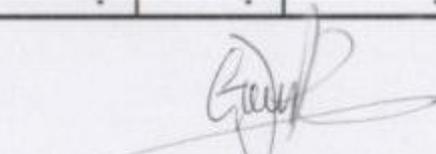
  
**GERENTE**  
 Jorge Oswaldo de la Torre Neira  
 CI. 17044456-8

  
**CONTADORA**  
 Gladys Vinuesa Ibarra  
 CI. 100087030-1

LOOKTYC CIA LTDA  
 Estado de cambios en el patrimonio  
 Al 01 de Enero del 2018

	Capital	Reserva legal	Reserva de capital	Reserva de revaluación	Aportes F. Capitaliz.	Resultados Acumulados	Total
Saldo inicial al 1 de enero del 2018	3.000,00	-	-	-	-	-	3.000,00
Ajuste a (detallar)						-	-
Resultado del ejercicio 2018 bajo NIIF				-	-	-	-
Saldo bajo NIIF al 31 de diciembre del 2018	3.000,00	-	-	-	-	-	3.000,00

  
 GERENTE  
 Jorge Oswaldo de la Torre Neira  
 CI: 17044456-8

  
 CONTADORA  
 Gladys Vinueza Ibarra  
 CI. 100087030-1

**METODO DIRECTO**

**LOOKTYC CIA LTDA  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**SALDO LIBROS  
AL 31-12-18**

(Expresado en U.S. Dólares)

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

950101	Recibido de clientes y otros	-
950102	Pagado a proveedores y empleados	2.138,00
950107	Impuesto a las ganancias pagadas	-
950108	Otras entradas (salidas) de efectivo	-
	Efectivo neto proveniente de actividades operativas	<u>2.138,00</u>

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

950209	Compra de propiedades planta y equipo	-
950209	Compra gastos preoperacionales	(2.138,00)
950209	Efectivo por venta de propiedades de inversión	<u>(2.138,00)</u>

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

950305	Obligaciones bancarias	-
950304	Obligaciones a largo plazo P S	-
950308	Importes procedentes de capital	-
950309	Aporte efectivo de Socios	3.000,00
950310	Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	<u>3.000,00</u>

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes 3.000,00

9506 Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año -

Efectivo y sus equivalentes al final del año 3.000,00

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y FLUJOS DE OPERACIÓN**

Utilidad (pérdida antes de 15% trabajadores e Impuesto Renta -

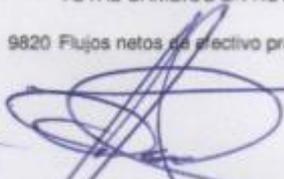
**AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO**

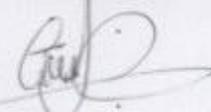
9701	Depreciación de propiedades, planta y equipo	-
9701	Amortizaciones	-
9702	Provisión para cuentas incobrables	-
9705	Ajustes por gastos en provisiones	-
9705	Ajustes por gastos en provisiones	-
9711	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-
9711	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-
9711	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-
	<b>TOTAL AJUSTES</b>	<u>-</u>

**CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS**

9801	(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	-
9802	(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar	-
9803	(Aumento) disminución cuentas por pagar comerciales	-
9804	(Aumento) gastos preoperacionales	2.138,00
9805	(Aumento) disminución C Fiscal	-
9806	Aumento (disminución) en cuentas por pagar	-
9807	Aumento (disminución) Gtos acumul por pagar	-
9808	Aumento (disminución) en obligaciones por beneficios definidos	-
9809	Aumento (disminución) en impuestos pagados	-
	<b>TOTAL CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<u>2.138,00</u>

9820 Flujos netos de efectivo procedentes actividades de operación 2.138,00

  
**GERENTE**  
 Jorge Osvaldo de la Torre Neira  
 CI: 17044456-8

  
**CONTADORA**  
 Gladys Virueza Ibarra  
 CI. 100067030-1

**LOOKTYC CIA. LTDA.**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(En dólares Americanos)**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**LOOKTYC CIA. LTDA.:** (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 27 de Marzo del 2018, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría vigésima primera del cantón Quito con fecha 6 de abril del 2018.

**OBJETO SOCIAL:** La empresa se dedicará a la venta al por mayor de productos de perfumería, cosméticos (productos de belleza), artículos de uso personal jabones.

**PLAZO DE DURACION:** 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil del 6 de Abril del 2018.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Tumbaco. Francisco de Orellana OE7-32, Quito - Ecuador

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito con RUC: 1792863392001.

**CAPITAL:**

Se constituye la empresa con un capital social de US\$ 3.000,00 (tres mil dólares americanos) dividido en tres mil participaciones de un dólar (\$1,00) cada una.

**2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

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

**2.1. Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la empresa son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**) adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros serán elaborados de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

*Qam*

*aw*

## **2.2. Moneda**

### **a. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

### **b. Transacciones y saldos (Esta nota incluye cuando la empresa tenga operaciones con distinta moneda a la funcional con la que opera)**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambios vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo y las coberturas de las inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentaran en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros". El resto de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otros ganancias (pérdidas) netas".

## **2.3. Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

## **2.4. Información referida al ejercicio 2018**

En este año la empresa no tiene operación, porque fue constituida en el primer semestre del año 2018; por lo tanto no tiene ingresos, en su lugar la administración ha realizado gastos pre-operacionales.

## **2.5. Periodo Contable**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2018.

## **2.6. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

*Deont*

*al*

### 3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de los estados financieros anuales, se aplican los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

#### 3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

#### 3.2. Activos Financieros

##### 3.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta, c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

##### a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

##### b) Activos Financieros disponibles para la venta

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta).

##### c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

*Qamf*

*Q*

#### **d) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

#### **e) Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

### **3.2.2. Reconocimiento y Valoración (esta nota aplicará cuando la empresa registre inversiones según su objetivo).**

Las adquisiciones y las enajenaciones normales de inversiones se reconocen en la fecha de compra, es decir, la fecha en la que la empresa se compromete a comprar o vender el activo, las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la operación para todos los activos financieros que no se valoran a valor razonable con cambios en resultado.

Los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en resultado se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se cargan en la cuenta de resultados. Los activos financieros se dan de baja en el balance cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones ha vencido o se han transferido y la empresa ha traspasado todos los riesgos y ventajas derivados de su autoridad a los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambio a resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable.

Las ganancias o pérdidas procedente de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable con cambios en resultado se presentan en la cuenta de resultados dentro de otras ganancias / (pérdidas) netas en el periodo que en se originaron. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocerán en la cuenta de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la empresa a recibir los pagos.

### **3.3. Inventarios**

*Deer*

*Q*

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso en el caso de existir, incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

### 3.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

*Devi*

*d*

### **3.5. Pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros no financieros**

*En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del 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 ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.*

*De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo.*

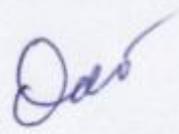
*En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.*

### **3.6. Cuentas comerciales a pagar**

*Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.*

*Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.*

### **3.7. Obligaciones con Instituciones Financieras**



Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

### **3.8. Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

**El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.**

**El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.**

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

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 reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

*Ques*

(14)

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.

### **3.9. Beneficios a los empleados**

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones. Adicionalmente se provisionará la bonificación por desahucio, el mismo que contempla el pago del 25% de la remuneración del empleado por cada año completo trabajado.

El pasivo reconocido en el balance Reserva Jubilación Patronal y para la bonificación por desahucio respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

### **3.10. Provisiones**

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados.

### **3.11. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

### **3.12. Reconocimiento de costos y gastos**

*Qes*

*W*

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### **3.13. Arrendamientos**

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

### **3.14. Participación a trabajadores**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

### **3.15. Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

### **3.16. Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

*Quero*

### **3.17. Situación Fiscal**

*Debo recalcar que la empresa es nueva; por lo tanto, los Estados Financieros no presentan actividad, en su lugar hay gastos pre-operacionales que serán reflejados retrospectivamente en el patrimonio del siguiente año.*

### **4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO**

*Al momento no podemos determinar riesgos, puesto que la empresa aún no inicia su operación, pero se irá implementando en la medida de las necesidades.*

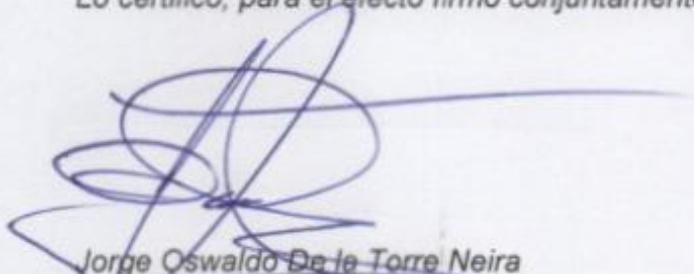
### **5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

*No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.*

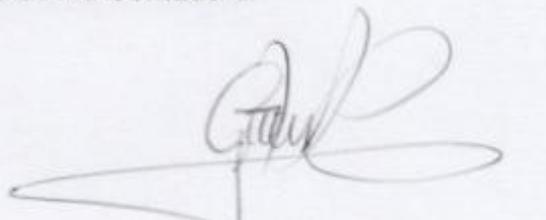
### **APROBACION DE CUENTAS ANUALES**

*Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 14 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.*

*Lo certifico, para el efecto irmo conjuntamente con la Contadora.*



Jorge Oswaldo De la Torre Neira  
Gerente



CPA. Dra. Gladys Vinueza Ibarra  
Contadora