

ÍNDICE

<u>Nota No.</u>	<u>Descripción</u>	<u>Página No.</u>
1	Operaciones	12
2	Resumen de las principales políticas de contabilidad	12
3	Estimaciones y juicios contables	21
4	Efectivo	22
5	Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar	22
6	Inventarios	23
7	Otros activos	24
8	Propiedad, planta y equipo	24
9	Inversiones en subsidiarias y asociadas	26
10	Otros activos no corrientes	26
11	Proveedores y otras cuentas por pagar	27
12	Impuestos	27
13	Pasivos acumulados	29
14	Jubilación patronal y desahucio	30
15	Patrimonio	31
16	Ingresos operacionales	32
17	Costo de ventas	32
18	Gastos administrativos	33
19	Gastos de ventas	33
20	Otros ingresos y otros gastos	34
21	Transacciones con partes relacionadas	34
22	Instrumentos financieros por categorías	36
23	Administración de riesgos financieros	37
24	Eventos posteriores	39
25	Aprobación de estados financieros (no consolidados)	39

1. Operaciones

CLEANING CORP. S. A. fue constituida en la ciudad de Quito - Ecuador el 13 de mayo del 2002, e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de mayo del mismo año. Su actividad principal es la instalación de lavanderías y la explotación de esta industria, para lo cual cuenta con plantas de lavado en las ciudades de Quito y Guayaquil.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el personal de la Compañía es de 59 empleados.

La información contenida en estos estados financieros (no consolidados) es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. Resumen de las principales políticas de Contabilidad

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros (no consolidados):

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros (no consolidados) adjuntos han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros (no consolidados) han sido preparados sobre las bases del costo histórico, con excepción de ciertas partidas que son medidas a sus valores razonables.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

2.3. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros (no consolidados) están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de circulación en el Ecuador.

2.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

Los saldos incluidos en el estado de situación financiera (no consolidados) se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera (no consolidados).

2.6. Instrumentos financieros

La Compañía clasifica los activos financieros no derivados en la categoría de préstamos y partidas por cobrar. Adicionalmente, clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros.

Activos Financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros "al valor razonable con cambios en los resultados", "inversiones mantenidas hasta el vencimiento", "activos financieros disponibles para la venta", y "préstamos y partidas por cobrar".

- a) *Reconocimiento, medición inicial y clasificación.*- El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable. Los activos financieros son medidos al costo amortizado si el activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.

- b) *Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.*- Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados al momento de su clasificación como a costo amortizado.

Algunos activos financieros se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura eficaces.

Los derivados, incluidos los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se registran en el estado separado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

- c) *Medición posterior de activos financieros.*- Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación.
- d) *Préstamos y partidas por cobrar.*- Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoran al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier pérdida por deterioro de valor.

Los préstamos y partidas por cobrar se componen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

- e) *Deterioro del valor de activos financieros.*- Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en los resultados son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de los estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero estará deteriorado como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, o los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados por las

siguientes situaciones: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, la falta o mora en los pagos y la desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos a costo amortizado (cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar) a nivel individual. La evaluación se realiza sobre la base de una revisión objetiva de todas las cantidades pendientes de cobro al final de cada período y representa la mejor estimación de la Administración sobre las pérdidas en las cuales podría incurrirse por este concepto.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro de valor directamente para todos los activos financieros excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado del resultado del período.

- f) *Baja de activos financieros.*- La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. 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, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar.

Pasivos financieros

La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en la cual se originan.

- a) *Otros pasivos financieros.*- Son pasivos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Inicialmente se reconocen al valor razonable, menos los costos de transacción directamente atribuibles. Posterior al reconocimiento inicial, se valoran al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos y cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

- b) *Baja en cuentas de un pasivo financiero.*- La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del periodo.

2.7. Inventarios

Las existencias se valoran al costo o su valor neto realizable, el menor. El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado. La Compañía ha determinado que, si tuviera indicios de deterioro de obsolescencia o lenta rotación de los inventarios, se establecerá una provisión para reconocer estas pérdidas, la cual será calculada en función de un análisis de la posibilidad real de uso y la consideración de la potencial obsolescencia.

2.8. Propiedad, planta y equipo

- a) *Medición en el momento del reconocimiento.*- Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.
- b) *Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.*- Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados en el período en que se incurren.

- c) *Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación.*- Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan periódicamente.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados.

- d) *Método de depreciación y vidas útiles.*- El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles económicas estimadas por cada grupo son las siguientes:

<u>Grupo</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	35
Maquinaria	15
Muebles y enseres	15
Vehículos	12
Instalaciones	10
Equipos de computación	5
Otros activos fijos	10

- e) *Retiro o venta de propiedad, planta y equipo* - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.9. Derechos sobre locales concesionados

Los valores pagados para acceder a locales comerciales, en concepto de derecho de traspaso o prima de acceso, se reconocen como activos por su costo de adquisición neto de su amortización acumulada y de las pérdidas por deterioro, que en su caso hayan experimentado. Se amortizan linealmente en la duración del respectivo contrato de concesión, excepto en aquellas situaciones en las que, por determinadas razones legales, los derechos no pierdan valor, en cuyo caso se consideran activos intangibles de vida útil indefinida y, por lo tanto, están sujetos a pruebas de deterioro de valor.

2.10. Deterioro del valor de los activos no financieros

El importe en libros de los activos no financieros de la Compañía, diferentes a inventarios e impuesto a la renta diferido, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro de valor. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Para determinar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el importe en libros de un activo (o unidad generadora de efectivo) excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro de valor se reconocen en el resultado del periodo, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro de valor como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro de valor es revertida posteriormente, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro de valor para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro de valor es reconocido automáticamente en el resultado del período, salvo si el activo correspondiente se registra al monto revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro de valor se maneja como un aumento en la revaluación.

2.11. Inversiones en subsidiarias y asociadas

La Compañía mide sus inversiones en subsidiarias y asociadas al costo, excepto si la inversión es clasificada como mantenida para la venta, en cuyo caso se contabiliza conforme a la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas.

Los dividendos procedentes de una subsidiaria o asociada se reconocen en el resultado cuando surja el derecho a recibirlo.

La Compañía clasifica a sus inversiones en la siguiente forma:

- a) *Inversiones en subsidiarias.*- Inversiones en acciones en las que la Compañía posee más del 50% con derecho a voto y se registran al valor patrimonial proporcional. Bajo este método el valor registrado de las inversiones en acciones se incrementa o disminuye para reconocer en los resultados de la Compañía su participación en las utilidades y/o pérdidas de las subsidiarias.
- b) *Inversiones en afiliadas.*- Inversiones en acciones en las que la Compañía mantiene entre un 20% y 50% de tenencia y no se tiene el control.
- c) *Otras inversiones menores.*- Inversiones en acciones que representan una participación menor al 20% y no se posee control ni influencia significativa.

2.12. Costos por préstamos

Son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.13. Impuesto a la renta

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

- a) *Impuesto corriente.*- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.
- b) *Impuestos diferidos.*- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en la fecha de presentación de los estados financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrían por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha de reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

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

- a) *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 se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

2.14. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- a) La Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- b) Es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y;
- c) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

2.15. Beneficios a empleados

- a) *Beneficios de corto plazo.*- Se registran en el rubro de obligaciones acumuladas del estado de situación financiera (no consolidados) y corresponden principalmente a:
- i. La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos.
- ii. Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- iii. Décimo tercer y décimo cuarto: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

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

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

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

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

2.16. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

- a) *Ventas* - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. Se generan por las ventas de repuestos, materiales y suministros de limpieza.
- b) *Servicio de lavado.*- Se reconocen sobre la base de la prestación del servicio.
- c) *Ingresos por dividendos e ingresos por intereses.*- El ingreso por dividendos de las inversiones en acciones son reconocidas una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

2.17. Costos y Gastos

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

Corresponden a remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, comisiones, honorarios, depreciación de propiedad, planta y equipo y otros gastos relacionados a las actividades operativas, administrativas y de ventas de la Compañía.

2.18. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros (no consolidados), no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.19. Normas nuevas e interpretaciones aún no adoptadas

La administración de la Compañía está en proceso de análisis de la siguiente norma para determinar si tendrá o no impacto significativos en los estados financieros, en particular se menciona lo siguiente:

NIIF 16 Arrendamientos

La norma es efectiva para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019. La adopción anticipada está permitida para las Compañías que aplican la NIIF 15 antes de la fecha de aplicación inicial de NIIF 16. El grupo no tiene previsto adoptar la norma anticipadamente.

Define un contrato de arrendamiento como un contrato que otorga al cliente (arrendatario) el derecho a utilizar un activo durante un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Una empresa evalúa si un contrato contiene un arrendamiento sobre la base de si el cliente tiene el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo. La NIIF 16 reemplaza a la NIC 17 Arrendamientos, CINIIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento, SIC 15 Arrendamientos operativos – Incentivos, SIC 27.

Evaluación de la esencia de las transacciones que adopten la forma legal de un arrendamiento. Esta norma elimina la clasificación de los arrendamientos, ya sea como arrendamientos operativos o financieros para el arrendatario.

Con lo cual todos los arrendamientos son tratados de una manera similar a los arrendamientos financieros aplicando la NIC 17. Los arrendamientos son capitalizados en función del valor presente de los pagos generando un activo de derecho de uso y pasivo.

La NIIF 16 plantea una serie de soluciones prácticas para la transición, tanto para la definición de arrendamiento como para la aplicación retroactiva de la norma. La administración de la Compañía considera que su impacto no será significativo.

2.20. Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión del capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los accionistas.

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus accionistas.

3. Estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y juicios se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a período subyacente.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía utilizado en la aplicación de criterios contables:

- a) *Deterioro de activos.*- A la fecha de cierre del período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2018, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

- b) *Provisiones para obligaciones por beneficios definidos.*- El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

Las obligaciones por prestaciones definidas se descuentan a una tasa establecida utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al cierre del año, correspondiente a bonos empresariales de alta calidad en la moneda en la que se pagarán los beneficios. Se requiere un juicio significativo al establecer los criterios para bonos a ser incluidos en la población de la que se deriva la curva de rendimiento. Los criterios más importantes considerados para la selección de los bonos incluyen el tamaño de la emisión de los bonos corporativos, calificación de los bonos y la identificación de los valores atípicos que se excluyen.

- c) *Estimación de vidas útiles de propiedad, planta y equipo.*- La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la en párrafo 2.8.
- d) *Impuesto a la renta diferidos.*- La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

CLEANING CORP. S. A.**Notas a los Estados Financieros (no consolidados)**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

4. Efectivo

Un resumen del efectivo es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Caja chica	4,928	486
Fondo rotativo	1,410	1,010
Bancos locales	33,471	41,193
	<u>39,809</u>	<u>42,689</u>

5. Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar:

Un resumen de las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar es como sigue:

		Al 31 de Diciembre de	
		2018	2017
		<i>(US Dólares)</i>	
Clientes	a)	52,870	49,001
Hospitales		29,465	71,013
		<u>82,335</u>	<u>120,013</u>
Menos:			
Provisiones incobrables	b)	(4,552)	(3,610)
		<u>77,784</u>	<u>116,404</u>
<u>Otros por cobrar:</u>			
Relacionadas (Nota 21)		42,552	37,807
Tarjetas de crédito		11,868	5,991
Empleados		2,117	8,192
Seguros		-	755
Otros por cobrar		12,318	16,539
		<u>146,638</u>	<u>185,687</u>

CLEANING CORP. S. A.**Notas a los Estados Financieros (no consolidados)**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

- a) Al 31 de diciembre del 2018, la antigüedad de las cuentas por cobrar clientes es como sigue:

	<u>Quito</u>	<u>Guayaquil</u>	<u>Total</u>
De 0 - 30 días	(15,002)	(18,329)	(33,331)
De 31 - 60 días	41,929	30,058	71,986
De 61- 90 días	6,995	5,089	12,084
Mas de 91 días	766	1,365	2,131
	<u>34,688</u>	<u>18,183</u>	<u>52,870</u>

Al 31 de diciembre del 2018, corresponde cuentas por cobrar al Hospital del Día Efrén Jurado por USD 16.084 y la Fundación Tierra Nueva – Hospital Padre Carollo por USD 13.381 con vencimiento menor a un año.

- b) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el movimiento de la provisión incobrables es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo inicial	3,610	3,664
Provisión del período	942	-
Castigo de cartera	-	(54)
Saldo final	<u>4,552</u>	<u>3,610</u>

6. Inventario

Un resumen de los inventarios es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Inventario	27,670	-
Inventario repuestos	1,379	78
Inventario suministro y materiales	-	30,594
	<u>29,049</u>	<u>30,672</u>

7. Otros activos

Un resumen de otros activos es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Publicidad prepagada	-	4,615
Servicios prestados	25,900	-
Adecuación plataforma	3,851	-
	<u>29,751</u>	<u>4,615</u>

8. Propiedad planta y equipo

Un resumen de la propiedad, planta y equipo, neto es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
<u>No Depreciable:</u>		
Terrenos	16,478	16,478
Subtotal	<u>16,478</u>	<u>16,478</u>
<u>Depreciable:</u>		
Edificios	54,749	54,749
Instalaciones	289,917	289,917
Muebles y enseres	14,021	14,021
Maquinaria	326,308	326,308
Equipos de computación	55,695	55,095
Vehículos	86,036	86,036
Equipos sin uso	1,741	1,741
	<u>828,468</u>	<u>827,868</u>
Depreciación acumulada	<u>(616,094)</u>	<u>(575,615)</u>
Subtotal	<u>212,374</u>	<u>252,252</u>
Total	<u>228,852</u>	<u>268,731</u>

Los movimientos de propiedad, planta y equipo es fueron como sigue:

CLEANING CORP. S. A.**Notas a los Estados Financieros (no consolidados)**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

	Terrenos	Edificios	Instalaciones	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Vehículos	Equipos de computación	Otros activos	Total
Costo:									
Saldos inicial al 1 de enero 2017	-	-	291,157	13,933	326,308	86,036	54,518	1,741	773,693
Adiciones	16,478	54,749	2,330	88	14,620	-	577	-	88,842
Ventas	-	-	(3,570)	-	(14,620)	-	-	-	(18,190)
Saldo final al 31 de diciembre 2017	16,478	54,749	289,917	14,021	326,308	86,036	55,095	1,741	844,345
Adiciones	-	-	-	-	-	-	600	-	600
Ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes y/o reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final al 31 de diciembre 2018	16,478	54,749	289,917	14,021	326,308	86,036	55,695	1,741	844,945
Depreciación:									
Saldos inicial al 1 de enero 2017	-	-	(240,157)	(198,002)	(11,264)	(31,572)	(48,223)	-	(529,218)
Gastos depreciación	-	(523)	(19,244)	(17,455)	(749)	(7,170)	(2,715)	-	(47,856)
Bajas	-	-	-	1,459	-	-	-	-	1,459
Saldo final al 31 de diciembre 2017	-	(523)	(259,401)	(213,998)	(12,013)	(38,742)	(50,938)	-	(575,615)
Gastos depreciación	-	(1,564)	(15,000)	(361)	(14,235)	(7,170)	(2,149)	-	(40,478)
Ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final al 31 de diciembre 2018	-	(2,087)	(274,401)	(214,359)	(26,248)	(45,912)	(53,087)	-	(616,093)
Saldo neto, activos fijos	16,478	52,662	15,516	(200,338)	300,060	40,124	2,608	1,741	228,852

9. Inversiones en subsidiarias y asociada

Un resumen de las inversiones en subsidiarias y asociadas es como sigue:

	Proporción de participación y poder de voto		Al 31 de Diciembre de	
	Al 31 de Diciembre de		Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017	2018	2017
			<i>(US Dólares)</i>	
Cleaning Corp. Perú SAC	99.79%	99.56%	40,159	19,628
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	0.20%	0.41%	80	80
Inmobiliaria Lavamar Cía. Ltda.	0.01%	0.03%	6	6
			<u>40,245</u>	<u>19,714</u>

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía reconoció en resultados un ingreso de USD 20,531 correspondientes al valor patrimonial proporcional de la inversión que mantiene en su compañía subsidiaria Cleaning Corp. Perú S.A.C. en la cual tiene más del 50% de participación accionaria; adicionalmente, la Administración no ha considerado necesaria la preparación de estados financieros consolidados debido a que su controladora, Lavanderías Ecuatorianas C.A. incluye a la referida compañía extranjera en sus estados financieros consolidados.

10. Otros activos no corrientes

Un resumen de otros activos no corrientes es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Relacionadas (Nota 21)	8,226	45,940
Concesiones a)	11,021	16,598
Garantías entregadas	8,857	8,857
Otros	17,544	17,544
Impuesto diferido	4,019	-
	<u>49,667</u>	<u>88,938</u>

- a) Con fecha 10 de mayo del 2011, se suscriben las partes el contrato entre el proyecto Paseo San Francisco en la ciudad de Quito (Concedente); y la compañía Cleaning Corp. S.A. (Concesionario), con el objetivo de la prestación de servicios de lavandería en seco y comercialización de productos de cadena de Super Sec., duración del presente contrato es de 7 años. Con fecha 1 de septiembre del 2009, se suscriben las partes el contrato entre City Mall y la compañía Cleaning Corp. S.A. con el objetivo de realizar actividades de lavado, limpieza en seco y planchado de las prendas de vestir bajo el nombre comercial de Super Sec.

11. Proveedores y otras cuentas por pagar

Un resumen de los proveedores y otras cuentas por pagar es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores locales	70,000	58,339
Sueldos por pagar	23,099	18,589
Relacionadas (Nota 21)	-	106,785
	<u>93,099</u>	<u>183,713</u>
Otras cuentas por pagar	6,871	17,247
Provisiones totales	<u>1,200</u>	<u>-</u>
	<u>101,170</u>	<u>200,960</u>

12. Impuestos

Un resumen de los activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario de años anteriores	11,878	8,344
	<u>11,878</u>	<u>8,344</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones en la fuente por pagar	2,077	2,487
Retenciones de IVA	7,114	10,198
	<u>9,191</u>	<u>12,685</u>

Impuesto a la renta reconocidos en los resultados

Una reconciliación entre la utilidad (pérdida) según estados financieros (no consolidados) y la base imponible, es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad / Pérdida contable	31,378	(19,316)
Menos:		
Participación trabajadores	4,707	-
Efectos por método de participación patrimonial	20,532	-
Más:		
Gastos no deducibles	30,427	73,692
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	20,014	-
Participación de trabajadores atribuible a ingresos exentos	3,080	-
Base imponible	59,661	54,376
Impuesto a la renta estimado 25% y 22%	14,915	11,963
Anticipo calculado	10,097	10,265
Impuesto a la renta corriente registrado en resultados	14,915	11,963

Movimiento de la provisión para el impuesto a la renta es como sigue:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldos al comienzo del año	8,344	4,205
Provisión del año	(14,915)	(11,963)
Retenciones del año	18,449	16,101
Saldos al final del año	11,878	8,344

- a) El impuesto a la renta conforme a disposiciones legales vigentes por los períodos que terminaron al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se calcula a la tasa del 25% y 22%, sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización; de conformidad con el Art. 37 de la LRTI y 51 de su Reglamento, para las sociedades cuyos accionistas establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación igual o superior al 50% del capital social, la tarifa impositiva será más tres (3) puntos porcentuales de la tarifa vigente sobre la porción de la base imponible total. En adición, de acuerdo a lo estipulado en el Art. 37 la tarifa aplicada por la Compañía es del 25%.
- b) El anticipo mínimo calculado para el ejercicio 2018 fue de USD 10,097; el impuesto a la renta caudado es de USD 14,915; en consecuencia, la Compañía registro USD 14,915 en resultados como impuesto a la renta.

13. Pasivos acumulados

Un resumen de los pasivos acumulados es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Obligaciones con el IESS	11,360	11,241
Beneficios sociales	13,291	14,959
Participación a trabajadores	4,706	-
	<u>29,357</u>	<u>26,200</u>

Participación a Trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

Los movimientos de beneficios sociales son como sigue:

	Décimo tercero	Décimo cuarto	Total
	<i>(US Dólares)</i>		
Saldos al comienzo del año	2,982	11,977	14,959
Costo del servicio del periodo corriente neto	31,474	21,498	52,972
Pagos, liquidaciones y reducciones	(31,722)	(22,918)	(54,640)
Saldo al Final del año	<u>2,734</u>	<u>10,557</u>	<u>13,291</u>

Los movimientos de la participación a trabajadores son como sigue:

	Participación a trabajadores	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldos al comienzo del año	-	-
Costo del servicio del periodo corriente, neto	13,106	11,000
Reversos	(8,400)	(11,000)
Saldo al Final del año	<u>4,706</u>	<u>-</u>

14. Jubilación patronal y desahucio por pagar

Un resumen de obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Jubilación patronal	21,639	13,167
Bonificación por desahucio	9,115	6,735
	<u>30,754</u>	<u>19,902</u>

Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren presentado sus servicios en forma interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25 % de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Movimiento de la jubilación patronal y bonificación por desahucio fueron:

	Jubilación	Desahucio
	patronal	
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldos al comienzo del año	13,167	6,735
Costo del servicio del periodo corriente, neto	8,472	7,604
Pagos, liquidaciones y reducciones	-	(5,224)
Saldo al Final del año	<u>21,639</u>	<u>9,115</u>

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad.

La Compañía no establece reservas para jubilación patronal del personal cuyo tiempo de servicio es menor a 10 años, puesto que la Administración ha estimado en base a un análisis de rotación, que éste no cumplirá 20 años de servicio. Respecto a este criterio la Compañía considera lo siguiente:

Al respecto de esto, CLEANING CORP. S.A. tiene un porcentaje de rotación del 18%, en donde se concentra la mayor cantidad de personal que no ha cumplido los 10 años de servicio, la administración de la Compañía ha decidido no provisionar los valores en mención ya que cumpliendo con la normativa legal vigente solo se provisionarían los eventos que hayan creado una obligación legal.

El pago de la jubilación patronal determina que es un Plan de Beneficio Definido; por lo que en el cálculo actuarial se estiman los sueldos futuros a la edad de la jubilación, aplicando la respectiva probabilidad de llegar activo, para determinar la pensión de jubilación patronal que se pagará en forma vitalicia al jubilado. El monto total de este beneficio expresado en valor actual al 31 de diciembre de 2018 y que consta en la cuenta Pasivo (Reserva) es la provisión que debe contabilizarse a esa fecha.

El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

Las principales premisas actuariales utilizadas para el ejercicio 2018 y 2017 fueron las siguientes:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	%	%
Tasa de descuento	7.64	6.50
Tasa esperada de incremento salarial	2.50	2.40
Rotación promedio	18.79	16.95

15. Patrimonio

a) Capital social

El capital social autorizado consiste de 40.000 acciones ordinarias de USD 1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos. Listado de los accionistas de la compañía es como sigue:

Nombre	Número de Participación		Número de Participación	
	acciones	%	acciones	%
	2018		2017	
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	38,400	96%	38,400	96%
Aguirre Espinosa Juan Alfredo	400	1%	400	1%
Dávalos Donoso Juan Bernardo	400	1%	400	1%
Dávalos Salazar Juan Bernardo	400	1%	400	1%
Donoso García José Rodrigo	400	1%	400	1%
Total	40,000	100%	40,000	100%

b) Aportes para futuras capitalizaciones

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantiene aportes para futuras capitalizaciones por USD 432,427 aprobado mediante Acta de Junta General Extraordinarias de Accionistas de Cleaning Corp. S.A. con fecha 27 de junio del 2016.

c) Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

d) Reserva facultativa

Representa la apropiación de utilidades de ejercicios anteriores de acuerdo a resoluciones tomadas por la Junta General de Accionistas.

e) Resultados acumulados por aplicación NIIF por primera vez

De acuerdo a la resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11007 emitida por la Superintendencia de Compañías, los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera "NIIF", en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

16. Ingresos operacionales

Un resumen de los ingresos operacionales es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Lavado en seco	719,449	756,688
Lavado de camisas	276,531	262,213
Lavado novias y otros	187,942	174,956
Lavado hospitales	37,976	53,391
Otros ingresos de actividades ordinarias	824	1,086
	<u>1,222,722</u>	<u>1,248,334</u>

17. Costos de ventas

Un resumen del costo de ventas es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Materia prima	52,593	56,437
Mano de obra	383,718	258,558
Costos indirectos de fabricación	435,723	320,172
Costos de ventas subsidiarias	32,622	14,188
	<u>904,655</u>	<u>649,355</u>

18. Gastos de administración

Un resumen de gastos administrativos es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	51,492	53,598
Beneficios sociales, indemnizaciones y otros beneficios	9,578	8,347
Aportes a la seguridad social y fondo de reserva	8,728	13,625
Gasto planes beneficios empleados	1,024	-
Mantenimiento y reparaciones	5,748	11,916
Honorarios	30,255	74,029
Depreciación propiedad, planta y equipos	2,861	4,852
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	12,405	10,961
Gastos de viaje	4,384	739
Impuestos, contribuciones y otros	7,060	5,415
Servicios básicos	2,440	25,514
Papelería y suministros de limpieza	564	2,388
Participación trabajadores	4,707	-
Otros gastos de administración	9,354	60,836
	<u>150,600</u>	<u>272,220</u>

19. Gastos de venta

Un resumen de los gastos de venta es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	59,878	120,163
Beneficios sociales, indemnizaciones y otros beneficios	6,867	18,622
Aportes a la seguridad social y fondo de reserva	11,414	20,940
Gasto planes beneficios empleados	924	5,619
Comisiones en ventas	27,179	28,574
Promoción y publicidad	14,813	12,679
Mantenimiento y reparaciones	6,353	1,430
Otros gastos de administración	1,177	46,409
	<u>128,605</u>	<u>254,436</u>

20. Otros ingresos y otros gastos

Un resumen de otros ingresos y otros gastos es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
<u>Otros ingresos:</u>		
Variación de inversión en acciones	20,532	-
No especificados	2,615	2,942
Utilidad en venta activos fijos	-	2,737
	<u>23,147</u>	<u>5,679</u>
<u>Otros gastos:</u>		
Intereses pagados	641	4
Gastos bancarios	27,492	27,547
Pérdida en venta activos fijos	-	2,111
Variación de inversión en acciones	-	64,253
Otros gastos no operaciones	7,205	3,403
	<u>35,338</u>	<u>97,318</u>
Total	<u>(12,191)</u>	<u>(91,639)</u>

21. Transacciones con partes relacionadas

Transacciones comerciales

Durante el año la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas:

CLEANING CORP. S. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

		2018	2017
		(US Dólares)	
Estado de Resultados (No Consolidado)			
<u>Ingresos</u>			
Ingresos Ordinarios:			
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	Servicio de lavado	35,285	65,700
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	Arriendo de oficinas	31,367	6,543
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	Otros servicios	824	435
Cleaning Corp. S.A. Peru Sac.	Otros servicios	-	1,499
Cleaning Corp. S.A. Peru Sac.	Venta subsidiaria	153	7,713
Subtotal		<u>67,629</u>	<u>81,890</u>
Otros Ingresos No Operacionales:			
Cleaning Corp. S.A. Peru Sac.	Venta activos fijos	-	15,861
Cleaning Corp. S.A. Peru Sac.	Valuación inversión acciones	20,532	-
Subtotal		<u>20,532</u>	<u>15,861</u>
Total		<u>88,161</u>	<u>97,751</u>
Costo y Gastos			
<u>Costo de Ventas:</u>			
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	Servicios prestados	43,880	31,442
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	Suministros y materiales	-	12,452
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	Mantenimiento y reparaciones	2,030	630
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	Combustible vehículos	3,278	1,638
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	Servicios básicos y transporte	1,817	175
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	Costo subsidiarias	32,622	6,973
Inmobiliaria Lavamar Cía. Ltda.	Arriendo operativo	10,200	8,686
Martimpex S.A.	Mantenimiento y reparaciones	778	649
Cleaning Corp. S.A. Peru Sac.	Costo subsidiarias	-	7,215
Subtotal		<u>94,605</u>	<u>69,860</u>
<u>Gastos:</u>			
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	Arriendo operativo	1,836	1,683
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	Servicios básicos y transporte	1,344	2,990
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	Mantenimiento y reparaciones	293	782
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	Gastos de viaje	3,881	420
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	Combustible vehículos	275	422
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	Otros gastos	11	711
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	Publicidad	-	3,859
Fundación Corazones Limpios	Donativos	1,800	1,755
Inmobiliaria Lavamar Cía. Ltda.	Arriendo operativo	-	1,514
Subtotal		<u>9,440</u>	<u>14,136</u>
<u>Gastos No Operacionales:</u>			
Cleaning Corp. S.A. Peru Sac.	Valuación inversión acciones	-	64,253
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	Gastos sin sustento y otros	-	93
Subtotal		<u>-</u>	<u>64,346</u>
Total		<u>104,045</u>	<u>148,342</u>

Saldos por cobrar y por pagar

Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del periodo sobre el que se informa:

CLEANING CORP. S. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

	<u>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</u>		<u>Proveedores y otras cuentas por pagar</u>	
	<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<i>(US Dólares)</i>		<i>(US Dólares)</i>	
	<i>(Nota 5)</i>		<i>(Nota 11)</i>	
Inmobiliaria Lavamar Cía. Ltda.	-	-	-	16,785
Lavanderías Centrales S.A.	16,021	12,313	-	-
Cleaning Corp. S.A. Peru Sac.	25,910	25,494	-	-
Lavanderías Ecuatorianas C.A.	-	-	-	90,000
Fundación Corazones Limpios	621	-	-	-
Subtotal	<u>42,552</u>	<u>37,807</u>	<u>-</u>	<u>106,785</u>
	<u>Otros Activos No Corrientes</u>			
	<i>(Nota 10)</i>			
Bernardo Dávalos S	<u>8,226</u>	<u>45,940</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Subtotal	<u>8,226</u>	<u>45,940</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>50,778</u>	<u>83,747</u>	<u>-</u>	<u>106,785</u>

22. Instrumentos financieros por categorías

La composición de los instrumentos financieros al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se formaba de la siguiente manera:

	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
	<u>Al 31 de Diciembre de</u>		<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	<i>(US Dólares)</i>		<i>(US Dólares)</i>	
<u>Activos financieros al valor nominal:</u>				
Efectivo	39,809	-	42,689	-
Cuentas por cobrar	33,331	86,201	-	-
Inventario	29,049	-	30,672	-
Total activos financieros	<u>102,189</u>	<u>86,201</u>	<u>73,360</u>	<u>-</u>
<u>Pasivos financieros al costo:</u>				
Cuentas por pagar	29,789	38,757	-	-
Obligaciones laborales	19,123	23,077	16,383	19,902
Total pasivos financieros	<u>48,912</u>	<u>61,834</u>	<u>16,383</u>	<u>19,902</u>
Instrumentos financieros neto	<u>53,277</u>	<u>24,367</u>	<u>56,977</u>	<u>(19,902)</u>

23. Administración de riesgos financieros

Las actividades de CLEANING CORP S.A. la exponen a riesgos de mercado, riesgos de crédito y riesgo de liquidez. La Gerencia tiene a su cargo la administración de estos riesgos; a este fin, identifica, evalúa y cubre los diversos tipos de riesgos, en estrecha cooperación con las unidades operativas.

El programa general de administración de riesgos de CLEANING CORP S.A. se enfoca principalmente en brindar servicios de calidad, con público en general y contratos privados con Hoteles y Hospitales, en los cuales, mediante la elaboración profesional de presupuestos, se busca asegurar se alcancen los márgenes estimados; además, busca minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero manteniendo índices de liquidez y solvencia acordes con el giro de su actividad.

Riesgo de Mercado

Debido a la naturaleza de sus operaciones, la Compañía está expuesta a riesgos de mercado, tales como: riesgo del precio de materia prima y concentración de clientes.

Riesgo precio de compra de materia prima.- En el sector de lavanderías y tintorerías el precio de los suministros está determinado por las fluctuaciones del mercado. La Compañía ha establecido una política de crédito y forma de pago con sus principales proveedores de materia prima para mejorar las condiciones de negociación. Para los proveedores de suministros existe una política de crédito de hasta 60 días plazo.

Concentración de clientes.- La Compañía mantiene diversificación de sus ventas y cuentas por cobrar; prácticamente la totalidad de sus ventas se realizan a consumidores finales quienes cancelan en efectivo o mediante tarjetas de crédito o cheques.

Concentración de proveedores.- La Compañía se abastece principalmente de los suministros de los suministros que compra a su relacionada Lavanderías Ecuatorianas C.A. La Compañía realiza una evaluación anual de sus principales proveedores mediante el monitoreo de los estándares de calidad de suministros y materiales y capacidad de abastecimiento, para lo cual cuenta con personal altamente capacitado que monitorea las diferentes etapas del proceso de lavado.

Competencia.- La Compañía se enfrenta a un mercado altamente competitivo, en donde los precios del lavado de prendas conforman el principal factor al momento de seleccionar la limpieza de las mismas.

Para mitigar este riesgo la Compañía tiene como ventaja competitiva la calificación de proveedores que cumplan los estándares de calidad mediante la utilización de suministros y materiales de primera línea, para mantener la calidad de las prendas.

Riesgo de Tipo de Cambio

Las transacciones se realizan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de curso legal del Ecuador. Por lo tanto, la Compañía no está expuesta al riesgo de fluctuaciones en tipos de cambio.

Riesgo de Variaciones en la Valuación de Inversiones

CLEANING CORP S.A. está expuesta al riesgo de pérdida de valor de instrumentos financieros pues realiza este tipo de inversiones. CLEANING CORP S.A. ha realizado inversiones a largo plazo en otras compañías como son: Lavanderías, Importadoras e Inmobiliarias, y en otro tipo de empresas en Asociación con otros Inversionistas, sobre los cuales no tiene el control sobre las

actividades, comerciales, administrativas y financieras. La vasta experiencia en este tipo de proyectos se aplica a la administración de los riesgos potenciales de este tipo de actividades.

Riesgo por Fluctuaciones en las Tasas de Interés

Los ingresos y los flujos de caja operativos son independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado nacional. La empresa no tiene activos significativos que devenguen intereses a tasas de interés variables y las tasas que mantiene en los pasivos por los cuales hay que reconocer intereses son establecidas por el Banco Central.

Riesgo de Crédito

Los activos potencialmente expuestos a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente en cuentas por cobrar clientes, de corto plazo. A este efecto es política de la administración el relacionarse con clientes corporativos de primer orden, nacionales. No existe la práctica de solicitar anticipos en los contratos que se firman.

Para cuentas por cobrar clientes de servicios de lavandería es práctica de CLEANING CORP S.A. realizar la prestación de los servicios y cobrar la totalidad al momento de la entrega de las prendas. Con respecto de depósitos en bancos, CLEANING CORP S.A. reduce la probabilidad de concentraciones significativas de riesgo porque diversifica sus depósitos en instituciones financieras de primera categoría, generalmente con suficiente cobertura de seguro de depósitos.

Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es la posibilidad de que la empresa no disponga de suficientes activos liquidos para cumplir con sus obligaciones exigibles en el corto plazo. Para contrarrestar esta posibilidad CLEANING CORP S.A. mantiene, al 31 de diciembre de 2018, una relación de 1.84 de activos corrientes sobre pasivos corrientes.

Riesgo de Precios-Costos

CLEANING CORP S.A. se enfoca principalmente en brindar servicios de calidad, con público en general y contratos privados con Hoteles y Hospitales, en los cuales, mediante la elaboración profesional de presupuestos, se busca asegurar se alcancen los márgenes estimados. Los precios establecidos alcanzan a cubrir los costos unitarios.

Riesgo de Demanda

La demanda del servicio de lavado de prendas en el país, se espera mantenga los niveles alcanzados en los últimos años, alimentada por el crecimiento poblacional, el déficit acumulado y la liquidez en el mercado.

La demanda de clientes corporativos canalizada hacia CLEANING CORP S.A. se espera que se incremente en base a las necesidades actuales de este tipo de negocios, los negocios estatales también serán considerados para este rubro.

Riesgos Tecnológicos

La Compañía no tiene problemas en tecnología, por ello no se somete a este tipo de riesgos. De todas maneras, mantenemos actualizaciones constantes en procesos tecnológicos referentes al servicio de lavandería.

24. Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (no consolidados), con fecha 15 de mayo del 2019, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

25. Aprobación de los estados financieros (no consolidados)

Los estados financieros (no consolidados) por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos con autorización de la Gerencia y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación.

CARMEN MARIA DAVALOS

Carmen María Dávalos Salazar
Gerente General

Lima Alexandra

Alexandra Lima
Contadora