

Lactacy s.a.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2013 (Expresado en dólares de E.U.A.)

1. Información general

Accionistas:

Sus accionistas son:

CERAMIX S.A., con registro único de contribuyentes # 0992137746001, y de nacionalidad ecuatoriana, y representado legalmente por el Sr. José Luis Suárez Arosemena, con C.I. # 090849741-5, propietario del 99.875% del capital accionario; y,

DINMARKSA S.A., con registro único de contribuyentes # 0992400331001, y de nacionalidad ecuatoriana, y representado legalmente por el Sr. José Luis Suárez Arosemena, con C.I. # 090849741-5, propietario del 0.125% del capital accionario.

Objeto social, domicilio y otros

REGISTRO MERCANTIL: Fecha de inscripción en el registro mercantil 14 de Junio de 2001.

DOMICILIO: Su domicilio se encuentra en Km. 6½ Vía a Samborondón Urbanización Lagos del Batán C.C. Plaza Lagos Town Center, edificio Molinos, 2do. piso, oficina 2-4

OBJETO SOCIAL: Su actividad principal son las actividades de asesoramiento contable

RUC: 0992168714001

EXPEDIENTE: 104520

2. Moneda funcional

La siguiente información presentada de los estados financieros se ha elaborado bajo la moneda de circulación nacional (Dólares de los Estados Unidos de América \$).

3. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico inicialmente y posteriormente a valor razonable.

4. Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros se han elaborado en cumplimiento con las *Normas Internacionales de Información Financiera* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

5. Políticas Contables

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de Propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Impuesto a la renta

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

El impuesto corriente por pagar está basado en la utilidad 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 que se espere que incrementen la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la utilidad 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 utilidad fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades 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 utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de los servicios de asesoría se reconoce una vez finalizado el servicio prestado. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.



6. Información a revelar sobre partidas en los Estados Financieros

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

| ACTIVOS | | PASIVOS | |
|---|----------------------|---------------------------------------|----------------------|
| ACTIVOS CORRIENTES | \$ 178.368,22 | PASIVOS CORRIENTES | \$ 41.391,28 |
| Bancos | - | Proveedores | - |
| Anticipo Impuesto a la Renta | 279,02 | Obligaciones con la Adm. Tributaria | 0,66 |
| Crédito tributario Iva | 14,88 | Impuesto a la renta por pagar | 279,02 |
| Cuentas por cobrar Clientes | - | Cuentas por pagar accionistas | 2.194,68 |
| Otras cuentas por cobrar | <u>178.074,32</u> | Cuentas por pagar al exterior | <u>38.916,92</u> |
| PROPIEDAD, PLANTA & EQUIPO | \$ - | PASIVOS NO CORRIENTES | - |
| Terrenos | - | | - |
| Edificios | - | | - |
| Muebles y Enseres | - | | - |
| (-) Depreciación Propiedad, planta y equipo | <u>-</u> | | - |
| OTROS ACTIVOS DIFERIDOS | \$ - | PATRIMONIO | \$ 136.976,94 |
| Activo por impuestos diferidos | <u>-</u> | Capital | 800,00 |
| | | Revaluación terrenos | 139.082,21 |
| | | (+) Utilidades acumuladas ejerc. ant. | - |
| | | (-) Pérdidas acumuladas ejerc. ant. | (1.112,96) |
| | | Resultados acumulados adopción NIIF | - |
| | | (-) Pérdida ejercicio actual | (1.792,31) |
| TOTAL ACTIVOS | \$ 178.368,22 | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | \$ 178.368,22 |

Crédito tributario a favor empresa Renta

El crédito tributario generado por \$ 279.02, corresponde a las cuotas pagadas en Julio y Septiembre a la administración tributaria.

Impuesto a la renta por pagar

LACTACY S.A., durante el ejercicio económico 2013 generó pérdidas, por consiguiente no genera impuesto causado, sin embargo durante este ejercicio se canceló a favor de la administración tributaria el valor de \$ 279.02 por concepto de anticipo de impuesto a la renta, mismo que se considera como impuesto mínimo pagado a favor de la administración tributaria y que será liquidado en los registros contables en el mes de abril del año 2014.

Cuentas por pagar a accionistas

Durante el año 2013 se recibió un nuevo financiamiento de CERAMIX S.A. (accionista mayoritario) por la cantidad de \$ 1,796.29, para cubrir gastos operativos como predios, contribuciones e impuestos municipales y fiscales.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INGRESOS:

| | | |
|--------------------------|----------|-------------|
| Otros Ingresos | - | |
| TOTAL DE INGRESOS | - | \$ - |

EGRESOS:

GASTOS ADMINIST. VENTAS Y COMERCIALIZ.

| | | |
|---|----------|--------------------|
| Arriendo bodegas | - | |
| Viáticos | - | |
| Impuestos | 1.472,23 | |
| Municipio Playas - Predios | 529,65 | |
| Universidad Guayaquil - Impto. 2 x mil | 1,60 | |
| Junta de Beneficencia | 800,00 | |
| Municipio - Impto. 1.5 x mil | - | |
| Cuerpo de bomberos - Permiso funcionamien | - | |
| Municipio - Patente | - | |
| SIC - Contribución SIC | 135,45 | |
| Tasas y otros varios | 5,53 | |
| Gastos Bancarios | 8,06 | |
| Suministros e impresiones | 33,00 | |
| Gastos notariales | - | |
| Gastos varios | - | |
| Gastos no deducibles | - | |
| Intereses y Multas | - | |
| Varios | - | |
| TOTAL DE EGRESOS | | \$ 1.513,29 |

UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO \$ (1.513,29)

CONCILIACION TRIBUTARIA

(-) IMPUESTO A LA RENTA EJERCICIO ECONOMICO 2013 \$ (279,02)

(=) UTILIDAD/PERDIDA FINAL DEL EJERCICIO \$ (1.792,31)

LACTACY S.A., al cierre del ejercicio económico 2013 no desarrolló actividad económica, sin embargo para poder cumplir con el pago de gastos operativos como impuestos, contribuciones y otros recibió financiamiento local por concepto de préstamo del accionista.



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio económico 2013, los resultados en la cuenta *EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO*, corresponde a \$ 0.00, de acuerdo al siguiente detalle:

➤ **METODO DIRECTO**

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

| | |
|---|----------------------|
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | - \$ 44.04 |
| Otros pagos por actividades de operación (impuestos, contribuciones, tasas) | - \$ 1,752.25 |
| TOTAL | - \$ 1,796.29 |

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

| | |
|--------------------------------------|--------------------|
| Otras entradas (salidas) de efectivo | \$ 1,796.29 |
| TOTAL | \$ 1,796.29 |

| | |
|--|----------------|
| INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | \$ 0.00 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | \$ 0.00 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | \$ 0.00 |

➤ **METODO INDIRECTO**

| | 2013 | 2012 | |
|--|--------------|--------------|--------------------|
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | | | \$ (1.792,31) |
| AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD Y (PERDIDA) CON | | | |
| EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | |
| Más Depreciación | | | \$ - |
| Cambios en activos y pasivos | | | |
| (Incremento) Disminución en cuentas por cobrar clientes | \$ - | \$ - | \$ - |
| (Incremento) Disminución en otras cuentas por cobrar | \$ 293,90 | \$ 149,32 | \$ (144,58) |
| (Incremento) Disminución en Inventarios | \$ - | \$ - | \$ - |
| (Incremento) Disminución en cuentas por pagar comerciales | \$ - | \$ - | \$ - |
| (Incremento) Disminución en otras cuentas por pagar | \$ 39.196,60 | \$ 39.056,00 | \$ 140,60 |
| Efectivo neto provisto por actividades de operación | | | \$ (3,98) |
| Flujos de efectivo de actividades de inversión | | | |
| Adquisición de propiedad, planta y equipo | | | \$ - |
| Efectivo neto provisto de actividades de inversión | | | \$ - |
| Flujos de efectivo de actividades de financiamiento | | | |
| Financiación por préstamos a largo plazo (accionistas) | \$ 2.194,68 | \$ 398,39 | \$ 1.796,29 |
| Efectivo neto provisto de actividades de financiamiento | | | \$ 1.796,29 |
| Efectivo y equivalente al efectivo al principio del período | | | \$ - |
| Efectivo y equivalente al efectivo al final del período | | | \$ (0,00) |

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

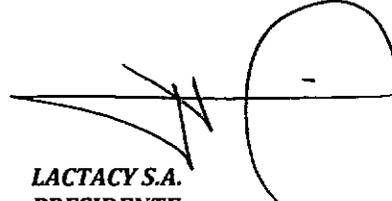
LACTACY S.A., al cierre del ejercicio económico 2013, presenta los siguientes movimientos en el grupo patrimonial proveniente del aporte de su accionista:

| | CAPITAL | APORTE FUTURA CAPITALIZACION | (-) PERDIDAS ACUMULADAS | (+) GANANCIAS ACUMULADAS | REVALUACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | RESULTADO DEL EJERCICIO | | TOTAL PATRIMONIO |
|--|------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------|--|-------------------------|----------------------|----------------------|
| | | | | | | UTILIDAD | FINAL | |
| SALDO PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2012 | \$ 800,00 | \$ 0,00 | (\$ 95,51) | \$ 0,00 | \$ 139.082,21 | \$ 0,00 | (\$ 1.017,45) | \$ 138.769,25 |
| TRANSFERENCIA DE RESULTADO A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES | | | (\$ 1.017,45) | | | | \$ 1.017,45 | |
| REVALORIZACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | | | | | | |
| APORTE ACCIONISTA CERAMIX S.A. | | | | | | | | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | | | | | | (\$ 1.792,31) | |
| SALDO FINAL PERIODO 2013 | \$ 800,00 | \$ 0,00 | (\$ 1.112,96) | \$ 0,00 | \$ 139.082,21 | \$ 0,00 | (\$ 1.792,31) | \$ 136.976,94 |

7. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de accionistas de **LACTACY S.A.** y autorizados para su publicación el 26 de Febrero de 2014.


C.P.A. JAVIER NIOLA TRIVIÑO
REG. 35296


LACTACY S.A.
PRESIDENTE
JOSE LUIS SUAREZ AROSEMENA

