

LACTACY S.A.

Políticas contables y notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

1. INFORMACION GENERAL

Lactacy S.A. fue constituida el 16 de mayo del 2001 en la ciudad de Guayaquil-Ecuador e inscrita el 14 de junio del 2001 en el Registro Mercantil.

Su objeto social principal es dedicarse al asesoramiento contable.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaraciones de Cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de Lactacy S.A., han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIFF para las PYMES) emitidas en el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adaptadas en el Ecuador y representa la adopción integral, explícitas y sin reservas de las referidas normas internacionales. Hasta el 31 de diciembre del 2011 los Estados Financieros se prepararon de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Tal como lo requiere la NIFF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIFF vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Base de preparación

Los Estados Financieros de Lactacy S.A. comprenden los Estados de Situación Financiera al 1 de Enero del 2017, 31 de Diciembre del 2017 y 31 de Diciembre del 2018, Los Estado de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo por los años determinados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017. Estos Estados Financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIFF para las PYMES).

La administración declara que las NIFF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes Estados Financieros.

2.3 Moneda Funcional y de preparación

Las partidas de los Estados Financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los Estados Financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y moneda de preparación de la Compañía.

2.4 Efectivo

La Compañía considerada como efectivos los saldos de caja y bancos sin restricciones.

2.5 Clientes y Otras Cuentas por Cobrar

Representados en el Estado de Situación Financiera por los Documentos y Cuentas por Cobrar Comerciales Clientes, empleados y otras cuentas por Cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derechos a pagos fijos o determinados y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en Activos Corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican en Activos No Corrientes. El periodo de crédito promedio sobre las ventas es de 30 a 90 días.

Los clientes y otras cuentas por Cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función en un análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas y se reconocen inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

2.6 Deterioro del valor de Activos

Al final de cada periodo, Lactacy S.A. evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un dicho indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en reevaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor del libro incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo corresponde se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la reevaluación.

2.7 Impuestos

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

2.7.1 Impuesto 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 y gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.7.2 Activos por Impuesto corriente – Representa retenciones en la fuente del impuesto a la renta y crédito tributario generado por el impuesto al valor agregado-IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales

serán compensadas con las cuentas por pagar que se generen por dicho concepto o mediante resolución de reclamos presentados por la compañía ante la autoridad tributaria.

2.8 Capital Social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

2.9 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción que involucra los productos que vende la compañía se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de transacción, al final del periodo de presentación de los Estados Financieros.

El resultado de una transacción puede ser estimada con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes requisitos:

- El resultado de una transacción puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa;
- El grado de realización de la transacción y los costos para completarla, pueden ser medidos con fiabilidad, y

Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, pueden ser valorados con fiabilidad.

2.10 Gastos

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

2.11 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y los pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos 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 de transacción que, contractualmente o por una norma legal, contempla la posibilidad de comprensión y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o debe realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.12 Estimaciones contables

La presentación de los presentes Estados Financieros en conformidad con la NIFF para PYMES requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que

forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodo subsecuentes.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes Estados Financieros en conformidad con las NIFF para PYMES requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman partes de los Estados Financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodo subsecuentes.

A continuación se presenta la estimación y juicio contable crítico que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de Activos-

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella que se considere necesario, se analiza el valor de los activos determinadamente 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 generen flujo de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadoras de efectivo a la que pertenece al activo.

Determinará si los activos han sufrido deterioro implican el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la compañía determine el flujo de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular en valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registran la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioros reconocidas por un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite

LACTACY S.A.

Políticas contables y notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

del valor de libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2 Estimación de valores razonables de existencias de productos terminados

Las existencias se valorizan al menor entre; al costo y el valor neto realizable. Los costos de las existencias incluyen: todos los costos derivados de la importación y otros costos incurridos en dichos proceso, los cuales son considerado como costo de venta.

Todos los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar la existencia su condición y ubicación actual como los costos de comercialización son reconocidos como gastos en el periodo en que se incurra.

4. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el capital social está conformado 800 acciones ordinarias y normativas de USD\$1,00 cada una a valor nominal unitario.

5. APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION

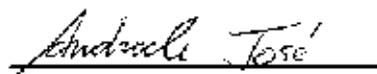
Corresponden a los aportes en efectivo que podrán ser utilizados para futuro aumento de capital.

6. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la compañía obtuvo utilidad.

7. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los Estados Financieros (Enero 18 del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los Estado Financieros adjuntos.



Jose Luis Andrade Gutiérrez

Contador

RUC 0929065779001

Reg. Contador No. 9014