
LUGANO ENTERPRISES S.A.

Estados financieros de Enero al 31 de Diciembre del 2012

LUGANO ENTERPRISES S.A.

Estados financieros del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

Contenido**Introducción****Estados financieros**

Balance general

Estado de resultado

Estado de patrimonio de los accionistas

Estado de Flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

Informe de Compilación

A los Accionistas de

LUGANO ENTERPRISES S.A.:

1. De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, de aceptación en Ecuador aplicable a trabajos de compilación, el estado de situación financiera de **LUGANO ENTERPRISES S.A.** (una sociedad anónima constituida en el Ecuador) al 31 de Diciembre del 2012, y los correspondientes estados de resultados y de cambio en el patrimonio de los accionistas, así como el resumen de los políticas contables significativas y otras notas explicativas por el período del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2012.
2. Una compilación se limita a presentar, en forma de estados financieros, información que representa manifestaciones de la gerencia, por lo que la administración es responsable por estos estados financieros.
3. La administración es responsable tanto de la exactitud como de la integridad de la información suministrada a nosotros y es responsable ante los usuarios por la información financiera compilada por nosotros. Esto incluye el mantenimiento de registros contables adecuados y de controles adecuados y de controles internos y la selección y aplicación de políticas contables adecuadas.



JOSE LEONARDO VERA INTRIAGO

Reg. Nac. CBA. No.G.83.728

Guayaquil, Ecuador

31 diciembre del 2012

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2012

ACTIVO	46,540.94
ACTIVO CORRIENTE	14,867.36
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8,865.35
ACTIVOS FINANCIEROS	1,061.34
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	261.74
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	799.60
INVENTARIOS	2,718.45
INV. PROD. TERMINADOS COMPRADOS A TERCEROS	2,718.45
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2,222.22
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	2,222.22
ACTIVO NO CORRIENTE	31,673.58
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,673.58
MUEBLES Y ENSERES	3,248.48
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,025.00
EQUIPOS DE COMPUTACION	11,199.41
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-8,799.31
ACTIVO INTANGIBLE	
MARCAS, PATENTES, DERECHO DE LLAVE, CUOTAS	25,0000
PATRIMONIALES Y OTROS.	25,000.00

Notas a los estados financieros (continuación)

PASIVO	41,992.54
PASIVO CORRIENTE	5,582.27
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1,145.49
LOCALES	1,145.49
PROVISIONES	918.01
LOCALES	918.01
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	3,518.77
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	3,518.77
PASIVO NO CORRIENTE	36,410.27
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	
DEL EXTERIOR	36,410.27
PATRIMONIO NETO	4,548.40
CAPITAL	800.00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	800.00
APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	70,000.00
PÉRDIDAS ACUMULADAS	-45,157.32
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-21,094.28
PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	-21,094.28

Notas a los estados financieros (continuación)

Estado de Resultados Integrales 2012

	VALOR US\$	
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		89,586.26
VENTAS DE BIENES		87,979.26
PRESTACION SERVICIOS		1,607.00
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		43,357.41
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		36,628.00
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS. POR LA COMPAÑÍA		6,224.14
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA CÍA.		33,122.31
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		-2718.45
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		6,729.41
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		4,490.41
OTROS COSTOS DE PRODUCCION		2,239.00
GANANCIA BRUTA		46,228.85
OTROS INGRESOS		15.17
INTERESES FINANCIEROS		15.17
GASTOS		67,338.30
	DE VENTA	ADMINISTRATIVOS
GASTOS	54,083.79	11,682.73
SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	21,043.24	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	3,366.68	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	812.57	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	24,076.94	
PROMOCION Y PUBLICIDAD	615.82	
COMBUSTIBLES		622.41
TRANSPORTE		235.34
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	-	2,821.62
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	-	550.06
DEPRECIACION:	-	4,107.36
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	4,107.36
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	-	2,821.62
OTROS GASTOS		3,022.97
OTROS GASTOS		1,571.78
OTROS		1,571.78
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15%		-21,094.28
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		-21,094.28
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		-21,094.28
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		-21,094.28

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

2012

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	30601	30602	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	800.00	70,000.00	-	-45,157.32	-	21,094.28	4,548.40
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	50,000.00	-	-22,926.26	-	22,231.06	5,642.68
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	50,000.00		-22,926.26	-	22,231.06	5,642.68
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	20,000.00	-	-22,231.06	-	1,136.78	1,094.28
Aumento (disminución) de capital social		-					-
Aportes para futuras capitalizaciones		20,000.00					-
Dividendos							-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			-	-22,231.06	-	22,231.06	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				-	-	21,094.28	21,094.28

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-1763.23
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-14,520.14
Clases de cobros por actividades de operación	89,040.30
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	89,040.30
Clases de pagos por actividades de operación	-103,575.61
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-75,366.59
Pagos a y por cuenta de los empleados	-28,209.02
Intereses recibidos	15.17
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES FINANCIACION	12,756.91
Otras entradas (salidas) de efectivo	12,756.91
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-1,763.23
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	10,628.58
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	8,865.35

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-21,094.28
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	4,107.36
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	4107.36
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	2,466.78
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-87.74
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-131.60
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-
(Incremento) disminución en inventarios	3,505.69
(Incremento) disminución en otros activos	--458.22
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-498.92
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-363.47
Incremento (disminución) en beneficios empleados	501.04
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-14,520.14

Notas a los estados financieros (continuación)

LUGANO ENTERPRISES S.A.

Notas a los estados financieros

Por el período de Enero a Diciembre 2012

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. Operaciones

La Compañía se constituyó como sociedad anónima, mediante escritura pública de fecha 12 de Diciembre de 2007, otorgada ante el Notario Público de Guayaquil, Abogado Eduardo Falquez Ayala, de fojas 147.156 a 147.174 número 26.143 del Registro Mercantil de Guayaquil.

Así mismo, la compañía realizó cambio de domicilio y reforma del estatuto social; mediante escritura pública de fecha 11 de junio del 2010, otorgada ante el Notario Público de Guayaquil, Doctora Katia Murrieta Wong, de tomo 5 de fojas 2404 a 2412 con el número de inscripción 414 del Registro Municipal de la Propiedad y Mercantil del Cantón Samborondón.

La Compañía tiene su domicilio fiscal en el km. 1.5 vía a la Puntilla Samborondón, Edificio Samborondón Business Center, Piso 1, oficina 1 A-3, mantiene dos locales comerciales para la atención al público en la ciudad de Guayaquil y tiene el Registro Único de Contribuyente No. 0992543620001 asignado por el Servicio de Rentas Internas.

La Compañía tiene como objeto la venta al por menor de rosas personalizadas y demás objetos y productos personalizados para regalo.

2. Resumen de principales políticas de contabilidad

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de Norte América.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

(a) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la venta de artículos, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados como agente de percepción de Impuesto.

(b) Impuesto a las ganancias-

El gasto por impuestos a las ganancias representa 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 que se espere que incrementen la

Notas a los estados financieros (continuación)

ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere 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 revisa 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 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.

(c) Cuentas y documentos por cobrar, y anticipos a proveedores-

La mayoría de las ventas se realizan con condición de contado, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas y documentos 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

(d) **Instalaciones.-** Las instalaciones se presentan al costo histórico de adquisición menos la depreciación acumulada. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras significativas son capitalizadas. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil establecidas por el contrato de arrendamiento de las oficinas.

(e) Cuentas y documentos por pagar-

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

(f) Participación de utilidades-

La participación de utilidades corresponde al 15% de la utilidad del ejercicio que se reconoce en los resultados del ejercicio.

3. Efectivo-

Al cierre del 31 de Diciembre del 2012, el saldo de efectivo estaba conformado de valores en las cajas de local comercial y los depositados en dos cuentas bancarias, con disponibilidad inmediata sin restricción alguna:

CAJAS LOCALES	2,905.52
BANCO PICHINCHA	4,508.64
BANCO BOLIVARIANO	3,170.93
TOTAL	\$ 8,865.35

Notas a los estados financieros (continuación)

4. Activos financieros-

Al cierre del 31 de diciembre del 2012, el saldo del activo financiero comprende valores pendientes de cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar:

CLIENTES	261.74
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	799.60
TOTAL CLIENTES	\$ 1,061.34

5. Propiedad Planta y equipo

Al cierre del 31 de diciembre del 2012, este grupo de activos comprende la inversión en instalaciones de los locales comerciales, mobiliario, equipos de cómputo y demás, utilizados en los locales de la compañía, se descompone en:

MUEBLES Y ENSERES	3,248.48
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,025.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOTWARE	11,199.41
TOTAL COSTO HISTORICO	15,472.89
(-) DEPRECIACION ACUM	-8799.31
TOTAL COSTO EN LIBROS	\$ 6,673.58

6. Activo intangible

Este rubro comprende el valor que se pagó por la compra de la marca "AmorExpress" y el know-how, el mismo que asciende a \$ 25,000 al 31 de diciembre del 2012.

7. Cuentas y documentos por pagar

Al cierre del 31 de diciembre del 2012, los saldos de las cuentas y documentos pagar estaba formados de la siguiente manera:

PROVEEDORES LOCALES	1,145.49
OTRAS RELACIONADAS	918.01
TOTAL	\$ 38,473.77

Proveedores locales.- corresponde a cuentas por pagar a proveedores por la adquisición de servicios y bienes que a la fecha de la emisión de los estados financieros se encuentra regularizada.

Notas a los estados financieros (continuación)

8. Provisiones

Al cierre del 31 de diciembre del 2012, corresponden a los valores pendientes de pago y beneficios provisionados a favor de los trabajadores, de acuerdo al siguiente detalle:

DECIMO TERCERO POR PAGAR	160.60
DECIMO CUARTO POR PAGAR	1,324.93
VACACIONES POR PAGAR	1,583.76
IESS POR PAGAR	449.48
TOTAL PROVISIONES	\$ 3,518.77

9. Pasivo no corriente

Al cierre del 31 de diciembre del 2012, corresponden a los valores recibidos como préstamos de los accionistas, para cubrir actividades de operación:

LUGANO ENTERPRISES LLC	36,410.27
TOTAL SUMAN...	\$ 36,410.27

10. Capital social

Al cierre de los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, el capital social estaba constituido por diez mil dólares, dividido en diez mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

11. Impuesto a la renta

(a) Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de su constitución.

(b) Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 14% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 30 de diciembre del siguiente año.

(c) Dividendos en efectivo

Los dividendos en efectivo no son tributables.

(d) Conciliación tributaria

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributaria de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta fueron:

	<u>2012</u>
Ganancias antes del 15% participación e Impuesto renta	-21,094.28
(-) Participación de utilidades	<u>(0.00)</u>
<i>Utilidad (pérdida) antes de impuestos</i>	-21,094.28
(-) Impuesto a la renta	<u>(0.00)</u>
<i>Utilidad Operacional</i>	\$ - 21,094.28

(e) Deducciones adicionales-

- Se deducirán con el 100% adicional, la depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a la implementación de mecanismo de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva, y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, siempre y cuando exista la autorización parte de la autoridad competente.
- Se deducirán con el 100% adicional, la deducción que correspondan a remuneraciones y beneficios sociales sobre los aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por el incremento neto de empleos, debido a la contratación de trabajadores directos, por el primer ejercicio económico en que se produzcan y siempre que se hayan mantenido como tales seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio.
- Se deducirán con el 150%, las deducciones que correspondan a remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por pagos a discapacidad, y dependientes suyos.

(f) Reformas tributarias-

El 29 de diciembre del 2010 mediante R.O. No.351, se publico el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual entre los principales aspectos incluye:

- La determinación del denominado salario digno mensual: A partir del 2011 deberá ser compensado por aquellos empleadores que no hubieren pagado a todo sus trabajadores un monto igual o superior al salario digno mensual; para el pago de dicha compensación el empleador deberá destinar un porcentaje equivalente de hasta el 100% de las utilidades del ejercicio, de ser necesario.
- Exoneración del pago del impuesto: Para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas y para aquellas sociedades que se constituyen a partir de la vigencia del

Notas a los estados financieros (continuación)

Código de Producción, las cuales gozarán de una exoneración del pago del Impuesto a la renta durante cinco años.

- Reducción de tarifa del impuesto a la renta para sociedad, la cual se aplicará de manera progresiva a partir del 2011, año en el cual será la tasa del 24%, hasta llegar en el 2013 al 22%.

11. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



JOSE LEONARDO VERA INTRIAGO
Reg. Nac. CBA. No.G.83.728
RUC 1307981710001