

LACOS S.A.

(Guayaquil – Ecuador)

Nota a los Estados Financieros en NIIF para Pymes

31 de diciembre del 2012

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

1. Información General de la Empresa

LACOS S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, en nombre 20 de 2008 e inscrita en el Registro Mercantil en octubre 29 del mismo año. Su actividad consiste en brindar asesoría en la creación, aplicación y evaluación del programa de inglés y de programas educativos internacionales. El número de Expediente asignado por la Superintendencia de Compañías es el 132731. El número de RUC asignado por el Servicio de Rentas Internas es el 0992591722601.

La Compañía desarrolla sus actividades productivas y administrativas en las instalaciones ubicadas en el cantón Guayaquil de la provincia del Guayas, en la calle primera Francisco Segura número 1211 y calle México.

La Compañía inició sus operaciones productivas en octubre de 2008.

2. Moneda Funcional

Las notas explicativas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) que es la moneda funcional de la Compañía y de cuya ley el Ecuador.

3. Base de Presentación

Los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2012, comprenden, el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estados de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo. Todos estados financieros están basados para su presentación de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El objetivo de los estados financieros está principalmente fundamentado en facilitar la información requerida por las administraciones en cuanto a la situación financiera de la compañía, así como, del rendimiento y flujos de efectivo, necesarios para la toma oportuna de decisiones.

4. Declaración de Cumplimiento

La Compañía registra las operaciones que realiza y prepara sus estados financieros con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales han sido emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) y autorizadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador en conformidad con la tendencia mundial y mediante Resolución No. SC/IC/CPA/PF/ST/11.010 dada el 11 de octubre de 2011, en su artículo décimo primero, estableció que las compañías que se constituyan a partir del año 2011, deberán aplicar directamente la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) y por consiguiente no tendrán período de transición.

LACQS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIIF para PyMES
31 de diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

5. Principales Políticas Contables

a) Flujos de Efectivo –

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo el saldo del disponible en caja y bancos.

b) Cuentas por Cobrar –

Las cuentas por cobrar han sido valuadas a su valor nominal y no superan su importe recuperable.

c) Inventarios –

Los suministros y materiales, están registrados al costo. El costo de los inventarios se determina por el método promedio.

d) Activos Fijos –

La propiedad, maquinarias y equipos se presentan netos de la depreciación acumulada y están contabilizados al costo histórico menos su depreciación. Los pagos por mantenimiento son contabilizados en el gasto, mientras que las renovaciones y mejoras que alargan la vida útil del activo se capitalizan.

El gasto por depreciación de la propiedad, maquinaria y equipos se registra con cargo a las operaciones del período y es calculado mediante el método de línea recta, utilizando las siguientes tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos en función de la vida útil estimada:

<u>Categoría</u>	<u>Tasa</u>
Edificación	5%
Instalaciones y adecuaciones	10%
Maquinarias y equipos agrícolas	10%
Equipos de computación	33,33%

e) Reconocimiento de Ingresos –

La Compañía en el curso normal de negocios reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la titularidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos vendidos.

f) Reconocimiento de Costos y Gastos –

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

g) Uso de Estimaciones –

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente, así como las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor

LACOS S.A.
(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIFF para PyMES
31 de diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

conocimiento por parte de la Administración de los hechos ocurridos; sin embargo, los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

6. Estado de Situación Financiera

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

	2012
Caja, Bancos	\$ 197,98
Total	\$ 197,98

b) Cuentas por Cobrar, Neto

Un resumen de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

	2012
Clientes(1)	\$ 2.653,50
Impuesto a la Renta(2)	\$ 1.714,60
Cuentas por Cobrar Largo Plazo(3)	\$ 1.661,80
Total	\$ 6.029,90

- (1) Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por cobrar a clientes representan saldos por cobrar a diferentes clientes, con quienes después de facturado se mantiene un crédito directo de 30 a 45 días, el referido saldo no tiene fecha de vencimiento y no devengan intereses.
- (2) Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de retenciones en la fuente de impuesto a la renta, representan las retenciones realizadas por los clientes durante el periodo.
- (3) Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por cobrar a clientes relacionados al largo plazo, los que tienen un crédito superior a 45 días.

c) Activos Fijos, netos

El detalle de los activos fijos al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

	2012
Muebles y Enseres	\$ 402,93
Total	\$ 402,93

LACOS S.A.
(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIFF para Pymes
31 de diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

d) Cuentas por Pagar

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2012 es como sigue:

	2012
Cuentas y Documentos por Pagar Locales(1)	\$ 3,251.29
Impuesto a la Por Pagar del Ejercicio(2)	\$ 295.14
Participación de Trabajadores Por Pagar	\$ 411.99
Total	\$ 4,057.42

(1) Al 31 de diciembre de 2012, corresponden a los saldos por pagar por compras de bienes y servicios a proveedores locales. Estas cuentas no descuentan intereses y tienen vencimientos promedio de hasta 45 días plazo.

(2) Al 31 de diciembre de 2012, corresponden el impuesto a la renta del periodo 2012.

e) Patrimonio de los Accionistas

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$. 1.00 cada una. Al 31 de diciembre del 2012, un detalle de la conformación del capital social es el siguiente:

	No. de Acciones	Valor nominal	Participación en US\$	%
Leonor Fátima Riquelme Yanesano	720	1.00	720	90%
Leonor Adela Yanesano Ruiz	80	1.00	80	10%
Total	800		800	100%

Aporte de Socios para Futura Capitalización

Al 31 de diciembre de 2012, existen Aportes de Socios para Futura Capitalización, provenientes de la reinversión de utilidades por parte de los mismos, para el funcionamiento productivo de la compañía.

	2012
Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones	\$ 2,646.00
Total Patrimonio	\$ 2,646.00

LACON S.A.
(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIIF para Pymes
31 de diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

7. **Estado de Hostedaje Integral**

a) **Ventas y Costo de Ventas**

Un detalle de las ventas al 31 de diciembre del 2012, es el siguiente:

	2012
Venta de Bienes	\$ 49,570,00
Total	\$ 49,570,00

b) **Gastos operacionales**

Un detalle de los gastos operativos al 31 de diciembre del 2012, es el siguiente:

	2012
	ADMINISTRACION
Sueldos y Salarios	\$ 20,163,47
Aportes a la seguridad social	\$ 3,847,68
Beneficios sociales	\$ 4,682,58
Gastos de Gestión	\$ 99,86
Gastos de Viaje	\$ 257,20
Depreciaciones	\$ 36,87
Impuestos contribuciones y otros	\$ 149,63
Otros gastos	\$ 17,583,24
Total	\$ 46,827,43

8. **Estado de Cambios en el Patrimonio**

Al 31 de diciembre de 2012, el Estado de Cambio en el Patrimonio, muestra las modificaciones por Aportes de Socios para Futuras Capitalizaciones, los Resultados Acumulados por Aplicación Primera Vez de las NIIF que se produce por una mala contabilización de los hitos en los años anteriores, el resultado del ejercicio 2012 y el capital suscrito con el cual fue constituida la compañía y que se detallan a continuación:

	2012
Capital Social	\$ 800,00
Aporte de socios para futuras capitalizaciones	\$ 2,646,00
Ganancias acumuladas	\$ 589,96
Pérdida acumulada de ejercicios anteriores	\$ (3,278,61)
Ganancia neta del período	\$ 2,036,04
Total Patrimonio	\$ 2,792,99

LACOS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIIF para PyMES
31 de diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

9. Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo

Al 31 de diciembre de 2012, el Estado de Flujo de Efectivo, nos presenta la información sobre los cambios en efectivo de la compañía durante el periodo 2012, segmentada de las diferentes actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación y que se descompone de la siguiente manera:

	2012
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 46.916,00
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ (66.827,43)
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ (120,30)
Flujos de Efectivos, Actividades de Operación	\$ (31,29)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	\$ (402,93)
Flujos de Efectivos, Actividades de Inversión	\$ (402,93)
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ 402,23
Flujos de Efectivos, Actividades de Financiación	\$ 402,23
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ (31,99)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Periodo	\$ 229,97
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo	\$ 197,98

10. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2012 y hasta la fecha de emisión de este informe (28 de marzo del 2013) no se produjeron eventos, que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan, los que fueron aprobados por la Junta General de Accionistas, en esta fecha.

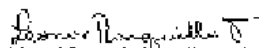
LACOS S.A.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIIF para Pymes

31 de diciembre del 2012

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)


Firma Representante Legal
Eleanor Eleanor Riquelme Torresano
C.I: 0911309826


Firma Contador
Vicente Diogenes Ortiz Oliva
C.I: 0907658058