

LACOS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIFF para Pymes
31 de diciembre del 2018
(Expresadas 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 octubre 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 0992591722001.

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 curso legal del Ecuador.

3. Base de Presentación

Los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2018, 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. Estos 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 los administradores en cuanto a la situación financiera de la compañía, así como, del rendimiento y flujos de efectivo, necesarios para la toma acertada 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 concordancia con la tendencia mundial y mediante Resolución No. SC.ICLCPAIFRS.G.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 Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) y por consiguiente no tendrán periodo de transición.

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 periodo 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>Cuenta</u>	<u>Tasa</u>
Edificios	5%
Instalaciones y adecuaciones	10%
Maquinarias y equipos agrícolas	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	<u>33,33%</u>

e) Reconocimiento de Ingresos –

La Compañía en el curso normal de negocios reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad 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 conoce 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 periodo 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 conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales; sin embargo, los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

LACUS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIFF para Pymes
31 de diciembre del 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

6. Estado de Situación Financiera

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	2018
Caja, Bancos	\$ 44,492.61
Total	\$ 44,492.61

b) Cuentas por Cobrar, Neto

Un resumen de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	2018
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO	\$ 290.89
Total	\$ 290.89

- (1) Al 31 de diciembre de 2018, no se registran valores de cuentas por cobrar solo se observa un crédito tributario por retenciones en la fuente.

6. Estado de Situación Financiera

c) Activos Fijos, netos

El detalle de los activos fijos al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	2018
Maquinarias y Equipos	\$ 1,958.71
Muebles y Enseres	\$ 552.93
Equipos de Computación	\$ 836.96
Depreciación acumulada	\$ (1,341.20)
Total	\$ 2,007.40

LACOS S.A.
(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIFF para Pymes
31 de diciembre del 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

6. **Estado de Situación Financiera (continuación)**

d) **Cuentas por Pagar**

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

	2018
Otras cuentas por pagar no relacionadas	\$ 180.75
impuesto a la Por Pagar del Ejercicio	\$ 1,459.01
Participación de Trabajadores Por Pagar	\$ 1,170.33
Obligaciones con el IESS	\$ 932.51
Otros pasivos por beneficios a empleados	<u>\$ 6,952.74</u>
Total	<u>\$ 10,695.34</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2018, corresponden a los saldos por pagar por compras de bienes y servicios a proveedores locales. Estas cuentas no devengan intereses y tienen vencimientos promedios de hasta 45 días plazo.
- (2) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde los saldos por pagar correspondientes a impuestos a la renta por pagar del ejercicio en curso.
- (3) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde los saldos por pagar correspondientes a la participación de trabajadores del ejercicio en curso.
- (4) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde los saldos por pagar de las obligaciones con el iess del presente año.

e) **Patrimonio de los Accionistas**

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018, 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 2018, un detalle de la conformación del capital social es el siguiente:

	<u>No. de Acciones</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>Participación en</u>	
			<u>US\$,</u>	<u>%</u>
Leonor Elvira Ronquillo Torresano	720	1.00	720	90%
Leonor Adela Torresano Ruiz	80	1.00	80	10%
Total	<u>800</u>		<u>800</u>	<u>100%</u>

LACOS S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIFF para Pymes
31 de diciembre del 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

7. **Estado de Resultado Integral**

a) **Ventas y Costo de Ventas**

Un detalle de las ventas al 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:

	2018
Prestación de Servicios	\$ 176,093.05
Total	\$ 176,093.05

b) **Gastos operacionales**

Un detalle de los gastos operativos al 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:

	2018
	ADMINISTRACION
Sueldos y Salarios	\$ 39,083.56
Aportes a la seguridad social	\$ 6,721.27
Beneficios sociales	\$ 8,057.43
Desahucio	\$ 390.84
Amortizaciones	\$ 407.25
Promoción y publicidad	\$ 5,156.62
Transporte	\$ 12,500.00
Suministros y herramientas	\$ 6,601.20
Mantenimiento y reparaciones	\$ 69.36
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 2,387.87
Comisiones	\$ 145.84
iva que se carga el gasto	\$ 2,514.89
Servicios públicos	\$ 1,732.17
Otros	\$ 82,522.54
Total	\$ 168,290.84

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

Al 31 de diciembre de 2018, el Estado de Cambio en el Patrimonio, muestra el resultado del ejercicio 2018 y el capital suscrito con el cual fue constituida la compañía y que se detallan a continuación:

	2018
Capital Social	\$ 800.00
Resultados Acumulados	\$ 29,101.29
Ganancia neta del periodo	\$ 5,172.87
Total Patrimonio	\$ 35,074.16

LACOS S.A.
(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIFF para Pymes
31 de diciembre del 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

9. **Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo**

Al 31 de diciembre de 2018, el Estado de Flujo de Efectivo, nos presenta la información sobre los cambios en efectivo de la compañía durante el período 2018, segmentado de las diferentes actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación y que se descompone de la siguiente manera:

	2018
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 196,396.27
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ (100,451.21)
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ (53,862.26)
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ (11,839.15)
Flujos de Efectivos, Actividades de Operación	\$ 30,243.65
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
Flujos de Efectivos, Actividades de Inversión	\$ -
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
Flujos de Efectivos, Actividades de Financiación	\$ -
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 30,243.65
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Período	\$ 14,248.96
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período	\$ 44,492.61

10. **Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (22 de abril del 2019) 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 Socios o Accionistas, en esta fecha.


Firma Representante Legal
Leonor Elvira Ronquillo Torresano
CI: 0914309836


Firma Contador
Vicente Diógenes Ortiz Díaz
CI: 0907658058