

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO DE PRESENTACION 2015

NOTA 1 ENTIDAD INFORMANTE

Reseña histórica

Lessareg S.A. es una compañía que inicia su fundación el 29 de Noviembre de 2012, bajo escritura pública en la ciudad de Guayaquil, regida bajo las leyes ecuatorianas empieza su actividad económica el 21 de Junio de 2013, la actividades de la compañía registrada es la importación, distribución, compra, venta, elaboración, confección, reparación, industrialización, mantenimiento y exportación de aparatos y suministros eléctricos entre otros.

Base de la presentación

La compañía está constituida bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador y otros, establecidos por la Superintendencia de Compañías y otras normas legales vigentes en el país. Dichos principios puede diferir en algunos aspectos de los establecidos por los organismos de control del Estado.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados bajo los registros contables vigentes, debido a su naturaleza las circunstancias que lo rodean y cuantía, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales.

NOTA 2 PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Reconocimiento de los ingresos y gastos

Los ingresos por ventas se reconocen cuando las mercancías son entregadas conforme a los términos de venta; es decir, en el momento que ha habido transferencia del título de dominio al comprador, con todos sus riesgos y beneficios. En los demás casos los ingresos se reconocen cuando se han devengado y nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago. Los costos y gastos se reconocen al recibo de los bienes o servicios.

Uso del Estimaciones

La preparación de estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad de aceptación general en Ecuador, requiere que la Administración de la Compañía haga estimaciones y

presunciones que podrían afectar los importes registrados de los activos, pasivos y resultados. Los valores actuales o de mercado que pueden diferir de dichas estimaciones.

Inventarios

Los inventarios están valuados al valor promedio entre el valor de mercado y el costo, determinado por costos estándar, que se aproximan al costo real, para los productos terminados y materias primas, y costos reales ocurridos para importaciones en tránsito.

Provisión de Inventarios

La provisión de inventarios se contabiliza para cubrir eventuales pérdidas por obsolescencia, faltantes, o deterioro de los mismos, como resultado del análisis de cada uno de los rubros que conforman los inventarios.

Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se contabiliza al costo, que en lo pertinente incluye:

- a) el costo de adquisición, construcción y puesta en marcha del activo,
- b) gastos de financiación y diferencias en cambio sobre pasivos en moneda extranjera incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización, y
- c) ajustes por inflación.

La depreciación para efectos contables, se calcula sobre el costo ajustado por inflación, por el método de línea recta, con base en la vida útil estimada de los activos. Hasta el mes de agosto de 2011, para aquellos casos de retiro temporal de maquinaria y equipo la depreciación es suspendida y los activos son sometidos a un análisis de deterioro. Las tasas anuales de depreciación utilizadas son:

	%
Construcciones y edificaciones	5
Equipo de oficina	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de cómputo y comunicaciones	20
Flota y equipo de transporte	20

Para efectos fiscales, el gasto por depreciación se determina utilizando el método lineal, de acuerdo con lo previsto en el reglamento tributario vigente, para los grupos de maquinaria y equipo.

La utilidad o pérdida en la venta o retiro de equipos es reconocida en los resultados del año en que se efectúa la transacción. Los desembolsos normales por reparaciones y mantenimiento son cargados a gastos o costos, y aquellos significativos que mejoran la eficiencia o extienden la vida útil son capitalizarlos.

Cargos Diferidos

Los cargos diferidos incluyen programas de computador, gastos pagados por anticipado y el impuesto de renta diferido, entre otros.

Los programas de computador se amortizan en un período de seis años. Los gastos pagados por anticipado se amortizan en el período que cubren y el impuesto de renta diferido se ajusta con base en la determinación de las diferencias temporales que se presentan.

Obligaciones Laborales

Las leyes laborales prevén el pago de una compensación diferida a ciertos trabajadores en la fecha de su retiro de la Compañía. El importe que reciba cada trabajador depende de la fecha de ingreso, modalidad de contratación y salario. Además, si el retiro es injustificado, el trabajador tiene derecho a recibir pagos adicionales que varían de acuerdo con el tiempo de servicio, tipo de contrato y el salario.

Impuestos, Gravámenes y Tasas

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y otros pueden ser revisadas por las autoridades fiscales dentro de siete años anteriores a su presentación; a menos que, en dichas declaraciones de renta se determinen o compensen pérdidas fiscales, caso en el cual el término para revisión por parte de las autoridades fiscalizadoras será de cinco años contados a partir de la fecha de su presentación.

Patrimonio

El capital autorizado está representado en 800 acciones con un valor nominal de \$ 1.00 cada una, acciones de las cuales son suscritas y pagadas.

De la utilidad neta del año existe la obligación de apropiar el 5% para la reserva legal hasta alcanzar, como mínimo, el 50% del capital suscrito.

Certificación de los Estados Financieros

Los suscritos, Representante Legal y Contador Autorizado bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión del balance general al 31 de diciembre de 2015, y los estados de resultados, cambios en el patrimonio, cambios en la situación financiera y flujos de efectivo, por los años terminados en la fecha, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los accionistas y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad.

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Procede la apertura de la cuenta bancaria en la entidad BANCO PICHINCHA S.A., para generar los respectivos comprobantes de pago a proveedores, esta cuenta bancaria contiene los fondos del patrimonio de los accionistas, así como los ingresos generados por ventas de la compañía.

NOTA 4 IMPUESTOS ANTICIPADOS Y RETENIDOS

Calculado el aporte a pagar para el próximo año, dispone los valores correspondientes al crédito tributario que la empresa posee para efectos de cálculo del impuesto a la renta.

NOTA 5 ACTIVOS DIFERIDOS

De acuerdo a la normativa tributaria ecuatoriana, la compañía genera un impuesto a la renta favorable para el estado la cual se cancelara en el periodo que corresponde.

NOTA 6 PASIVO CORRIENTE

Corresponde al impuesto calculado sobre el ingreso de la empresa, deuda firme hasta el pago del impuesto.

NOTA 7 CAPITAL SOCIAL

Constituido con los aportes de los socios y registrados bajo acciones en la Superintendencia de Compañías, el capital social de la compañía se constituye de 800 acciones, con un valor nominal de \$1.00 (Un dólar de los Estados Unidos de América).

NOTA 8 INGRESOS

Se determina el ingreso por la venta generada en el periodo 2014, se obtuvo la información al final del ciclo contable.

NOTA 9 GASTOS

Determina el valor de gastos los recursos utilizados para generar la actividad económica de la empresa, con esto calcular de mejor manera la utilidad financiera del año 2015.