

LOCUCER S.A.

Notas a los Estados Financieros

del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

2018

Contenido

1.	Estados Financieros	3
2.	Descripción del negocio y operaciones	6
3.	Resumen de las principales políticas contables	6
4.	Efectivo y equivalentes al efectivo	10
5.	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	10
6.	Otras cuentas por cobrar no relacionados	10
7.	Crédito tributario a favor de la empresa (I.V.A.)	11
8.	Crédito tributario RENTA	11
9.	Otros pagadas por anticipado	11
10.	Otros Activos por Impuestos Corrientes	11
11.	Propiedades y equipos	11
12.	Otros Activos No Corrientes	11
13.	Proveedores No Relacionados	11
14.	Proveedores No Relacionados	11
15.	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	11
16.	Participación Trabajadores por pagar del ejercicio	11
17.	Obligaciones Con El IESS	12
18.	Otras Provisiones Corrientes	12
19.	Anticipo Clientes	12
20.	Cuentas y Documentos por Pagar Accionistas	12
21.	Capital	12
22.	Reserva legal	12
23.	Ganancias Acumuladas	12
24.	Pérdidas Acumuladas	12
25.	Ganancia del ejercicio	12
26.	Pérdida del ejercicio	12
27.	Ingresos	12
28.	Gastos de administración y ventas	13

1. Estados Financieros

LOCUCER S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	Notas	Diciembre del 2018	Diciembre del 2017
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	2840.76	33237.47
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	5	14432.70	0.00
Otras cuentas por cobrar no relacionados	6	9602.99	0.00
Crédito tributario a favor de la empresa (I.V.A.)	7	904.51	185.98
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	8	6137.51	7501.96
Otros pagadas por anticipado	9	70520.44	0.00
Otros Activos por Impuestos Corrientes	10	0.00	11826.87
Total Activos Corrientes:		104438.91	52752.28
Activos No Corrientes			
Propiedades y equipos, neto	11	1017.58	1144.78
Otros Activos No Corrientes	12	824.19	824.19
Total Activos No Corrientes:		1841.77	1968.97
TOTAL ACTIVOS:		106280.68	54721.25
PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
Cuentas y documentos por pagar comerciales no relacionados	13	2750.00	666.66
Otras cuentas y dctos por pag no relacionados	14	544.45	419.35
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	15	0.00	5596.51
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	16	3950.48	3950.48
Obligaciones Con El IESS	17	0.00	257.98
Otras Provisiones Corrientes	18	69917.57	0.00
Anticipo de clientes	19	0.00	2760.94
Total Pasivos Corrientes:		77162.50	13651.92
Pasivos No corrientes			
Cuentas y Documentos por Pagar Accionistas	20	19425.77	19425.77
Total Pasivos No Corrientes:		19425.77	19425.77
TOTAL PASIVOS:		96588.27	33077.69

PATRIMONIO

Capital	21	800.00	800.00
Reserva legal	22	2347.97	2347.97
Ganancias acumuladas	23	37921.36	21131.83
Pérdidas acumuladas	24	19425.77	19425.77
Ganancia del ejercicio	25	0.00	16789.53
Pérdida del Ejercicio	26	-11951.15	0.00
TOTAL PATRIMONIO:		9692.41	21643.56
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO:		106280.68	54721.25

LOCUCER S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	Notas	2018	2017
Ingresos por actividades ordinarias	27	110838.64	375098.09
<u>Gastos Operacionales</u>			
Gastos de administración y ventas	28	(122226.19)	(348761.57)
Depreciaciones		(127.20)	(0.00)
Utilidad Operativa		(11514.74)	26336.52
Ingresos Financieros		0.00	0.00
Gastos financieros		(1341.78)	(0.00)
Otros Ingresos		905.38	0.00
Otros gastos		-	-
Utilidad Antes de apropiaciones		11951.15	26336.52

2. Descripción del negocio y operaciones

LOCUCER S.A. "La Compañía" Fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador, el 17 de julio del 2013. Su actividad principal constituye la Actividad de Servicios de Tarificación Adicional y Valor Agregado de Voz y Datos, entre otros; en conformidad con las Leyes de la República del Ecuador reglamentos y normas aplicables.

3. Resumen de las principales políticas contables

Base de Presentación

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's), y a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) las que han sido autorizadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

Moneda funcional y de presentación

LOCUCER S.A. utiliza el Dólar Estadounidense como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en que la Compañía desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

Efectivo y equivalentes 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.

Estimación para cuentas de dudoso cobro

La estimación de cuentas de dudoso cobro se incrementa mediante provisiones con cargo a resultados del período y se disminuye por los castigos de las cuentas consideradas irrecuperables.

Activos Financieros

LOCUCER S.A. clasifica las cuentas por cobrar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la NIC 39. Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la compañía debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, son activos financieros mantenidos para negociar. Las inversiones en valores negociables se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base en su valor de mercado, los resultados obtenidos se encuentran registrados en otros ingresos (resultados).

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo, se incluyen en activos corrientes, excepto para

vencimientos superiores a 360 días desde la fecha del balance, los préstamos y cuentas por cobrar incluyen clientes y otras cuentas por cobrar comerciales.

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, son activos financieros con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de LOCUCER S.A. tiene la intención positiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento, se incluyen en activos no corrientes, excepto, aquellos con vencimiento inferior a 360 días a partir de la fecha del balance, que se clasifican como activos corrientes.

Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta, son aquellos que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de las otras categorías. Se incluyen en activos no corrientes a menos que la administración pretenda enajenar la inversión en los 360 días siguientes a la fecha del balance.

Deterioro de Activos Financieros

LOCUCER S.A. evaluará a cada fecha de cierre de un ejercicio económico y emisión de Estados Financieros si un Activo Financiero o grupo de Activos Financieros está deteriorado, cuando exista evidencia objetiva que se ha incurrido en una pérdida por deterioro de las Cuentas por Cobrar, el monto de la pérdida será reconocido en el Estado de Resultados Integrales.

Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción, posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la existencia de la deuda, de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

El método de interés efectivo consiste en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda.

Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y la base contable tributaria, Analizando activos y pasivos en los términos que establece la NIC 12 "Impuestos a la Renta".

Arrendamiento Operativo y Financiero

Los contratos de arriendo se clasifican como financieros cuando el contrato transfiere a la Compañía sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad N° 17 "Arrendamientos".

Para los contratos que califican como arrendos financieros, se reconoce a la fecha inicial un activo y un pasivo por un valor equivalente al menor valor entre el valor justo del bien arrendado y el valor presente de los pagos futuros de arrendamiento y la opción de compra.

Propiedad y equipo

Las propiedades y equipos se presentan netos de la depreciación acumulada y están contabilizados al costo histórico.

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

Equipo de computación	33%
Utiles de Oficina	10%
Muebles y enseres	10%
Edificios	5%

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos, serán revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Activos intangibles

Programas informáticos

Las licencias y programas informáticos adquiridos serán capitalizados, al valor de los costos incurridos en adquirirlas y prepararlas para su uso, estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas, para tal efecto LOCUCER S.A. estima 3 años de vida útil. Los costos de mantenimiento de programas informáticos, se reconocerán como gasto del ejercicio en que se incurren.

Deterioro de Propiedades, Plantas y equipos, Propiedades de Inversión y Activos Intangibles

Se reconocerá una pérdida por deterioro de valor cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, su valor actual en libros, cuando el valor libro es mayor que el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

Importe Recuperable: es el mayor entre el Valor Justo Neto o Valor de uso.

Valor de uso: es el valor presente de la estimación de flujos futuros que se prevé resultará del uso continuo de un activo, así como de su enajenación al final de la vida útil.

Valor Justo Neto: es el importe que se espera obtener de la venta de un activo efectuada entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción en que ambas partes proceden libremente, menos los costos de enajenación.

La reversión de pérdidas por deterioro se limita al importe en libros que hubiera tenido el activo si no hubiera habido una pérdida por deterioro.

La reversión se abona a la cuenta de resultados, o bien debe ser tratada como un incremento de revalorización para activos anteriormente revalorizados.

Provisiones

Las provisiones serán reconocidas cuando se cumplan las condiciones establecidas en la NIC 37 Provisiones, Activos contingentes y Pasivos contingentes.

“Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- a) Una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- b) Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- c) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la entidad no debe reconocer la provisión.”

Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo, los recursos de terceros se califican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga el derecho a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha de balance.

Beneficios a los empleados

La compañía registra el beneficio de indemnización al personal por años de servicio, valuada para la totalidad de los trabajadores, este cálculo será determinado mediante un estudio actuarial, según la información suministrada por fuentes externas calificada.

Se reconoce un gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo, este beneficio corresponde a todo el personal de rol general y equivale a un importe fijo según los contratos particulares de cada trabajador.

Estimaciones y Aplicaciones de Criterio Profesional

La preparación de estados financieros bajo NIIF's, requerirá estimaciones y supuestos que afectan los montos incluidos en los estados financieros consolidados y las notas explicativas relacionadas. Las estimaciones y supuestos a utilizar, se basarán en la experiencia histórica, cambios en la compañía e información suministrada por fuentes externas calificadas.

Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones y en algunos casos variar significativamente. Las estimaciones y políticas contables significativas, son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encontrarán relacionadas con los siguientes conceptos:

- a) La estimación de Deterioro de los Activos Financieros.
- b) La vida útil de “propiedades, plantas y equipos” e Intangibles.
- c) Las utilidades tributarias para los efectos de determinar el impuesto a la renta en los estados financieros.
- d) La probabilidad de ocurrencia y el monto de los “Pasivos Contingentes”.
- e) La probabilidad de ocurrencia y el monto de los “Activos Contingentes”.

Estas estimaciones se realizarán en función de la mejor información disponible, en cualquier caso, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificar dichas estimaciones y corregir prospectivamente en ejercicios futuros. La Administración realizará 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, también 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.

Capital social

El capital social está representado por acciones ordinarias, los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

Provisión para impuesto a la renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas [capitalizadas] por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente).

Reserva legal

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones.

Moneda

De acuerdo con la NIC 21 las transacciones se deben registrar al tipo de cambio de la fecha en que se realizan las mismas, LOCUCER S.A. utiliza el Dólar Estadounidense como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en que la Compañía desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

4. Efectivo y equivalentes al 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 de USD\$ 2840.76 para el año 2018.

5. Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

La Compañía registra un saldo al 31 de diciembre del 2018 un valor de USD\$ 14432.70.

6. Otras cuentas por cobrar no relacionados.

La Compañía registra un saldo al 31 de diciembre del 2018 un valor de USD\$ 9602.99.

7. Crédito tributario a favor de la empresa (I.V.A.).

El crédito tributario a favor de la compañía generado en el año 2018 se compone de lo siguiente.

Crédito tributario IVA	904.51
------------------------	--------

8. Crédito tributario RENTA

El crédito tributario a favor de la compañía generado en el año 2018 se compone de lo siguiente.

Crédito tributario RENTA	6137.51
--------------------------	---------

9. Otros pagadas por anticipado

La Compañía registra un saldo al 31 de diciembre del 2018 un valor de USD\$ 70520.44.

10. Otros Activos por Impuestos Corrientes

La Compañía registra un saldo al 31 de diciembre del 2018 un valor de USD\$ 0.00 frente a los 11.826.87 del año 2017.

11. Propiedades y equipos.

La Compañía cuenta con un saldo neto de USD\$ 1017.58 que corresponde a la cuenta Muebles y enseres en Propiedades y equipos al 31 de diciembre del 2018

12. Otros Activos No Corrientes

La Compañía registra un saldo al 31 de diciembre del 2018 un valor de USD\$ 824.19.

13. Proveedores No Relacionados

La Compañía registra un saldo al 31 de diciembre del 2018 un valor de USD\$ 2750.00 que corresponde a las obligaciones corrientes mantenidas.

14. Proveedores No Relacionados

La Compañía registra un saldo al 31 de diciembre del 2018 un valor de USD\$ 544.45 que corresponde a las obligaciones corrientes mantenidas.

15. Impuesto a la renta por pagar del ejercicio

La Compañía registra un saldo al 31 de diciembre del 2018 un valor de USD\$ 0.00 frente a \$5596.51 del año 2017.

16. Participación Trabajadores por pagar del ejercicio.

La Compañía registra un saldo al 31 de diciembre del 2018 un valor de USD\$ 3950.48.

17. Obligaciones Con El IESS

La Compañía registra un saldo al 31 de diciembre del 2018 un valor de USD\$ 0.00 frente a los \$257.98 del año 2018.

18. Otras Provisiones Corrientes

La Compañía registra un saldo al 31 de diciembre del 2018 un valor de USD\$ 69917.57.

19. Anticipo Clientes.

La Compañía registra un saldo al 31 de diciembre del 2018 un valor de USD\$ 0.00 frente al año 2017 que suma un valor de \$ 2769.94.

20. Cuentas y Documentos por Pagar Accionistas.

La Compañía registra un saldo al 31 de diciembre del 2018 un valor de USD \$19425.77.

21. Capital

La empresa registro al final del periodo 2018 un valor por USD \$ 800,00 en su capital.

22. Reserva legal.

La Reserva Legal se mantiene obteniendo un total de 2347.97 para el año 2018.

23. Ganancias Acumuladas.

Para el año 2018 la empresa presento un valor por ganancias acumuladas de años anteriores por un valor de USD \$ 37921.36.

24. Pérdidas Acumuladas.

Para el año 2018 la empresa presento un valor por pérdidas acumuladas de años anteriores por un valor de USD \$ 19425.77.

25. Ganancia del ejercicio.

Durante el año 2018 no se obtuvo una ganancia de USD \$0.00, frente a los \$16789.53 del año 2017.

26. Pérdida del ejercicio.

Durante el año 2018 no se obtuvo una pérdida del ejercicio por 11951.15.

27. Ingresos

La actividad principal de la Compañía es la Actividad de Servicios de Tarificación Adicional y Valor Agregado de Voz y Datos, entre otros. para lo cual se generó un ingreso de USD\$ 110838.64 se evidencia una reducción del 70 % de sus ingresos con respecto al año 2017, esto debido principalmente a la recesión económica por la que atraviesa el país.

28. Gastos de administración y ventas

La Compañía registra para el 31 de diciembre del 2018 en gastos de administración y ventas por un valor de USD\$ 122226.19



Firma Gerente General