

**LARISIO S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
2017**

## **INFORMACIÓN GENERAL**

### **Constitución y operaciones**

**LARISIO S.A.**, es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de pequeña estructura organizacional, constituida en el cantón Guayaquil provincia de Guayas, el 13 de noviembre del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 07 de enero del 2014.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse actividades de alquiler de oficinas. Domiciliada en la ciudad de Guayaquil, su oficina matriz se encuentra ubicada en la Av. de las Américas 0510, y cuenta con sucursal en la ciudad de Machala provincia de El Oro ubicada en la Av. 25 de Junio Km 4 ½ vía pasaje

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0992847174001 ha establecido como actividad económica el alquiler de oficinas

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

### **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros:

**Base de presentación.** – Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF para Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en mayo del 2015 y vigentes para el año 2017

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

### **Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible, como los depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo menores a 90 días desde la fecha de su adquisición, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### **Activos y pasivos financieros**

**Activos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por el alquiler de inmuebles en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal, pues no generan intereses y se recuperan en 15 días, no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación y no están expuestas al riesgo del mercado.
- Cuentas por cobrar a compañías relacionadas: Corresponden principalmente a préstamos, que se registran a su valor nominal, no generan intereses y se liquidan en el corto plazo.

**Pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo y corresponde a cuentas por pagar a proveedores locales por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 60 días.

### **Anticipos entregados a proveedores**

Los anticipos a proveedores corresponden principalmente al efectivo entregado, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizados en el giro ordinario del negocio. Estos se registran a su valor nominal al momento de la entrega del efectivo, no generan intereses y son liquidados con la entrega del bien o la prestación del servicio.

### **Maquinarias y Equipos**

#### **Medición Inicial**

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

#### **Medición Posterior**

La Compañía con posterioridad a su reconocimiento inicial, mide los elementos de propiedades y equipo a su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Los pagos por mantenimientos son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia 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 fielmente al patrón de consumo o la vida útil, como sigue:

<b>Propiedad y Equipo</b>	<b>Políticas de capitalización</b>	<b>Años</b>	<b>Porcentaje</b>
Muebles y enseres	US\$1000	10	10%
Equipos de computación	US\$1000	3	33%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

### **Propiedades de Inversión**

De acuerdo a lo que indica la Sección 16, párrafo 16.5 y 16.7 las propiedades de inversión se medirán como sigue:

#### **Medición Inicial**

Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo: los costos asociados a la transacción se incluirán a la medición inicial.

#### **Medición Posterior**

Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán utilizando el modelo del costo.

Son propiedades de inversión los terrenos o edificios, (considerados en su totalidad o en parte, o ambos) los cuales son destinados para obtener rentas o plusvalías. Las Propiedades de Inversión no serán usadas en la producción de bienes o servicios ni para fines administrativos, ni para su venta en el transcurso de las actividades ordinarias.

Las propiedades de inversión dejan de ser reconocidas como tales al momento de su desapropiación o cuando las propiedades de inversión queden permanentemente retiradas de uso y no se esperan recibir beneficios económicos futuros por su desapropiación. Las ganancias o pérdidas derivadas de la desapropiación son reconocidas en los resultados del año en que ocurren.

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 fielmente al patrón de consumo o la vida útil, como sigue:

<b>Propiedad</b>	<b>Políticas de capitalización</b>	<b>Años</b>	<b>Porcentaje</b>
Edificios	US\$5000	5	20%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

### **Beneficios a empleados**

**Corrientes:** Corresponden principalmente a:

**Participación de los trabajadores en las utilidades:** La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidadas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

**Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base del devengado.

**Décimo tercer y décimo cuarto sueldos:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

### **Jubilación patronal y desahucio**

La Compañía mantiene como política reconocer la provisión por jubilación patronal para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo, sí el valor de la provisión de los empleados mayores a 10

años es inmaterial, la Compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros

#### **Distribución de dividendos**

La distribución y pago de dividendos son aprobados por la Junta General de Accionistas y al momento de ser distribuidos se rebaja del patrimonio y son cargados a cuentas de pasivos para su pago respectivo.

#### **Reserva legal**

La ley de Compañías establece que toda compañía limitada debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

#### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

#### **Reconocimiento de gastos**

El reconocimiento de gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los gastos incurridos y la obtención de ingreso. Los gastos se reconocen en función al método del devengado.

La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúan la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

Los ingresos de Larisio S.A., son derivados principalmente del alquiler de bienes inmuebles para oficinas administrativas con sus partes relacionadas y con terceras personas.

#### **Sistema contable**

El sistema que maneja la compañía Larisio S.A., para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es "ShrimpSoft", mismo que su desarrollo aplicativo proviene de terceros, su proveedor es el Sr. Nelson Benavides. El sistema informático de la compañía reside de un servidor principal cuya versión es Centos 7, y los equipos informáticos que se conectan al servidor es la versión Windows 7.

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2017, el efectivo y equivalente de efectivo corresponden a fondos disponibles de caja chica para ser utilizados en gastos que incurre la compañía por US\$ 1.000

### **ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS**

Al 31 de diciembre del 2017, los activos financieros netos fueron como sigue:

**2017**  
US\$ dólares

Cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	11.836
Otras cuentas por cobrar	12.306
	<b>24.142</b>

### SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017 los servicios pagados por anticipados ascienden a USD \$50.207 que corresponden principalmente a anticipos entregados al proveedor Ascensores y Sistemas Amgrucia S.A. por construcción e instalación de ascensores por un valor de US\$38.794.

### ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, el detalle de activos por impuestos corrientes se resume a continuación:

	<b>2017</b>
	US\$ dólares
Crédito tributario Iva	90.200
Retenciones de Impuesto a la renta	5.751
	<b>95.951</b>

### PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETOS

El detalle de propiedades y equipos, neto de los años 2017 se detalla a continuación:

		<b>Movimientos</b>		
%	<u>Saldos al</u>	-	<u>Adiciones</u>	-
	<u>01/01/2017</u>	-	-	<u>Saldos al</u>
	-	-	-	<u>31/12/2017</u>
Construcciones en curso	18.716		639.596	658.312
Maquinaria y Equipo	10%	-	24.600	24.600
Equipo de computación	33%	-	5.068	5.068
<b>Subtotal</b>	<b>18.716</b>		<b>669.264</b>	<b>687.980</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	-		(1.375)	(1.375)
<b>Deterioro acumulado</b>	-		-	-
<b>Total</b>	<b>18.716</b>		<b>667.889</b>	<b>686.605</b>

### PROPIEDAD DE INVERSIÓN, NETO

Al 31 de diciembre de 2017, un resumen de propiedades de inversión, fue como sigue:

		<b>Movimientos del año</b>			
<u>%</u>	<u>Saldos al 01/01/2017</u>	-	<u>Adiciones</u>	-	<u>Saldos al 31/12/2017</u>
Terrenos	-	-	1.780.966	-	1.780.966
Edificios	-	-	683.814	-	683.814
	-	-	-	-	-
<b>Subtotal</b>	-	-	<b>2.464.780</b>	-	<b>2.464.780</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	-	-	<b>(16.987)</b>	-	<b>(16.987)</b>
<b>Deterioro acumulado</b>	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	-	-	<b>2.447.793</b>	-	<b>2.447.793</b>

### **PASIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por pagar u otras cuentas por pagar, se detallan a continuación:

#### **PASIVO CORRIENTE**

	<b><u>2017</u></b>
	US\$ dólares
Cuentas por pagar locales	372.727
Otras cuentas por pagar	3.940
	<b><u>376.667</u></b>

#### **PASIVO NO CORRIENTE**

	<b><u>2017</u></b>
	US\$ dólares
Prestamos accionistas	833.333
	<b><u>833.333</u></b>

### **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2017, las obligaciones corrientes se detallan a continuación:

	<b><u>2017</u></b>
	US\$ dólares
15% Participación trabajadores por pagar	5.808
Beneficios Sociales a empleados	184
Con el IESS	152
Con la Administración Tributaria	a) <u>19.112</u>
	<b><u>25.256</u></b>

a) El detalle con la Administración Tributaria fue como sigue:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Retención Fuente Impuesto A La Renta	7.098
Retención Iva	12.014
	<u>19.112</u>

### **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Al 31 de diciembre del 2017, los ingresos de actividades ordinarias se detallan a continuación:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Alquiler de oficinas	167.980
Alícuotas	600
Servicios de monitoreo	19.100
	<u>187.680</u>

### **GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

Al 31 de diciembre de 2017, los gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza se conformaron de la siguiente manera:

Un resumen de los gastos de administración reportados en los Estados Financieros se detalla a continuación:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Sueldos y Salarios	2.475
Aportes Seguridad Social	301
Beneficios Sociales	331
Honorarios Profesionales	27.341
Impuestos y Contribuciones	7.599
Depreciaciones	18.362
Servicios de Guardianía	18.065
Otros	66.281
	<u>140.755</u>

## IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta por el año originado al 31 de diciembre del 2017 se presenta a continuación:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
<b>Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta</b>	<b>38.718</b>
<b>15% Participación trabajadores por pagar</b>	<b>(5.808)</b>
Gastos no deducibles	1.541
<b>Base Imponible</b>	<b>34.451</b>
<b>22% de Impuesto a la renta Causado</b>	<b>7.579</b>
Retenciones en la fuente	(13.330)
<b>Saldo de crédito tributario a favor del contribuyente</b>	<b><u>(5.751)</u></b>

## TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El detalle de los prestamos accionistas fue como sigue:

<b>Préstamos a accionistas</b>	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Goldenshrimp S.A	743.333
Tecnotempe S.A	30.000
Casur S.A	10.000
Lanconor S.A	30.000
Gambirasi S.A.	20.000
	<b><u>833.333</u></b>



Jorge Benjamín Redrovan Reyes  
Gerente General



Ing. Verónica Torres  
Contadora