

LAINCRE S.A.

INFORME DE CONTABILIDAD

A DICIEMBRE 31 DE 2018

LAINCRE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2018
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

LAINCRE S.A., es una empresa dedicada a brindar Servicios de publicidad con cuatro años en el mercado ecuatoriano, prestando servicios especializados para cada cliente y satisfaciendo de manera efectiva sus necesidades. Podemos decir que somos la empresa nueva e innovadora en el mercado local, y que nuestra visión es crecer a nivel internacional a través de la innovación y efectividad de nuestros productos, y la eficiencia - eficacia de nuestros servicios, que son desarrollados de acuerdo a estándares de calidad.

La duración de la sociedad es de cincuenta años desde la fecha de inscripción en el registro mercantil, es decir hasta el año 2065. Para el cumplimiento de este objeto social la sociedad podrá realizar toda clase de actos y contratos negociables, mercantiles y/o civiles permitidos por las leyes ecuatorianas.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración del cumplimiento, los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la sociedad.

Los estados financieros de LAINCRE S.A., al 31 de diciembre de 2018 aprobados para su emisión por la Administración de la Sociedad fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las cuales fueron considerados como los principios de contabilidad (PCGA anteriores), tal como se define en la NIFF PYMES al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2012. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIFF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

3. ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR

Los estados financieros de LAINCRE S.A., comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado Flujo de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF).

4. DETALLE DE CUENTAS

4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.- Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos líquidos, recursos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. De ser el caso los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera, como Obligaciones con Instituciones Financieras, para el año 2018 el saldo es de \$34.283,64 proveniente de Banco Internacional.

4.2. CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS.- Esta contiene el saldo de \$00,00 por concepto de un préstamo otorgado a empleados.

4.3. CREDITO TRIBUTARIO IVA.- Registra el crédito de IVA por compras \$305,05 así como el IVA a liquidarse el próximo mes \$4.272,52 También se registra el saldo \$46.259,18 por concepto de retenciones IVA en ventas.

4.4. CREDITO TRIBUTARIO.- Registra el anticipo de impuesto a la renta 2018 y retenciones realizadas por clientes, con un saldo de \$6.476,21

De igual manera se registra el saldo a favor que se obtuvo en años anteriores por concepto de pérdida del ejercicio con un saldo de \$3.230,02

4.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- Son activos comprados y que tienen tratamiento a ser depreciados, en este caso se registró equipos de computación con un saldo de \$7.232,23 y su depreciación a finales de 2018 es \$2.769,92

4.6. BENEFICIOS A EMPLEADOS.- El tratamiento para esta partida se detalla a continuación:

4.6.1. JUBILACIÓN PATRONAL Y BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral.

La administración de la sociedad a diciembre 31 de 2018 en vista de tener empleados trabajando menos de 10 años consideró acogerse a la

disposición del Servicio de Rentas Internas, lo cual indica realizar una provisión para jubilación empleados que trabajen 10 años o más.

4.6.2. BENEFICIOS TRABAJADORES.- Se registra los referente a provisión Décimos y provisión vacaciones con un saldo de \$3.802,72

4.6.3. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES.- La empresa reconoce un pasivo la Participación de los Trabajadores en las utilidades de la sociedad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales. Por haber tenido utilidad del ejercicio contable este año dicho beneficio produce un valor de \$9.350,83

4.7. IMPUESTO A LA RENTA.- Para este año 2018 al producirse una utilidad contable el valor por Impuesto a la Renta se calculó a razón del 22%, dicho valor es \$11.858,89 mismo que se cruza con valores de retenciones efectuadas por clientes en la Conciliación Tributaria y saldo a favor de años anteriores a pesar de estos créditos existe valores a pagar por concepto de impuesto a la renta.

4.8. PROVISIONES.- El valor de esta provisión es de \$15.962,53 ya que en el 2019 este valor se netea con los descargos de gastos por proyectos futuros.

4.9. OBLIGACIONES FISCALES.- Registra los valores por IVA en ventas \$5.275,74 que será liquidado el siguiente mes. Retenciones de IVA en compras \$1.702,97 y retenciones en la fuente \$622,39

4.10. OBLIGACIONES IEES.- Se registra los valore a pagar al IEES por aporte personal, su saldo es \$816,20

4.11. DIVIDENDOS POR PAGAR.- Registra valores a favor de accionistas por utilidad neta de ejercicios anteriores, su saldo es \$9.363,50

4.12. PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES.- Para el año 2018 se toma el porcentaje máximo a ser amortizado (25%) quedando un saldo negativo de \$1.545,91

4.13. RESULTADO DEL EJERCICIO.- Para este año 2018 la utilidad del ejercicio registra \$41.129,07

4.14. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.- Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la sociedad pueda otorgar. El total de ingresos para 2018 es \$510.374,14 que son distribuidos de la siguiente forma: Exportación de servicios \$29.626,32 Ventas no objeto de IVA \$43.404,45 y ventas con tarifa diferente a 0% \$437.343,37

4.15. **RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS.**- Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. Costos y Gastos \$448.035,37 mismos que incurren por sueldos, arriendos, beneficios empleados, servicios ocasionales, servicios entre sociedades y otros.

5. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de compañías estableció mediante Resolución N. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las sociedades y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución N. ADM 08199 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución N. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La sociedad está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero del 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre de 2011. La sociedad preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la sociedad son preparados de acuerdo a NIIF. Esto no aplica ya que la sociedad empieza sus actividades en el año 2015

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012, esto aplica al año 2015 que la sociedad empieza sus actividades:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.
-

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF PYMES.

5.1. **ESTIMACIONES.**- La NIIF establece que las estimaciones de la sociedad realizadas según NIIF, en la fecha de transición, sean coherentes con las estimaciones hechas

par la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

5.2. EXENCIONES A LA APLICACIÓN RETROACTIVA ELEGIDAS POR LA SOCIEDAD.-

- **BENEFICIOS A EMPLEADOS:** Según la NIIF PYMES los Beneficios a los Empleados, la sociedad puede optar por la aplicación del enfoque de la banda de fluctuación, según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales en los planes de beneficios definidos. La aplicación retroactiva de este enfoque requiere que la sociedad separe la Porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF. No obstante, la exención de la NIIF 1 permite a la sociedad reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de la transición a las NIIF, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores.

LAINCRE S.A. NO hizo uso de la exención y por lo tanto reconoció el 15% de utilidades líquidas a trabajadores.

6. ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

LAINCRE S.A.					
RUC: 1792585783001					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
A DICIEMBRE 31 DE 2018					
CUENTA	DESCRIPCION	NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4
1	ACTIVOS				
1.1	ACTIVO CORRIENTE				94,826.32
1.1.01	DISPONIBLE			34,283.34	
1.1.01.03	BANCOS		34,283.34		
1.1.01.03.03	Internacional	34,283.34			
1.1.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			60,542.98	
1.1.03.04	IMPUESTOS SRI		50,836.75		
1.1.03.04.01	14% IVA en compras bienes y servicios	4,272.52			
1.1.03.04.02	Credito IVA Adquisiciones	305.05			
1.1.03.05.03	Credito IVA Retenciones	46,259.18			
1.1.03.05	RETENCIONES Y ANTICIPOS		9,706.23		
1.1.03.05.01	Retenciones del Impuesto a la Renta	5,061.59			
1.1.03.05.02	IR Anticipo Impuesto Rent	1,414.62			
1.1.03.05.04	Credito Impuesto a la Renta	3,230.02			
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE				4,462.31
1.2.01	ACTIVO FIJO			4,462.31	

1.2.01.02	ACTIVOS DEPRECIABLES		7,232.23		
1.2.01.02.04	Equipos Cómputo y Sistema	7,232.23			
1.2.01.03	DEPRECIACION ACUMULADA		(2,769.92)		
1.2.01.03.04	Deprec.Acum.Equip.Comp. Y	(2,769.92)			
	Total ACTIVOS \$:				99,288.63
2	PASIVO				
2.1	PASIVO CORRIENTE				49,391.97
2.1.03	GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS POR PAGAR			49,391.97	
2.1.03.02	OBLIGACIONES PERSONAL		29,116.08		
2.1.03.02.04	Participacion Trabajadores	9,350.83			
2.1.03.02.06	Decimo Tercer Sueldo	124.01			
2.1.03.02.07	Decimo Cuarto Sueldo	1,174.95			
2.1.03.02.08	Vacaciones	2,503.76			
2.1.03.02.09	Provisiones	15,962.53			
2.1.03.03	OBLIGACIONES FISCALES		17,134.33		
2.1.03.03.01	Impuesto Renta por Pagar	11,858.59			
2.1.03.03.02	14% IVA en Ventas por pagar	5,275.74			
2.1.03.04	RETENCIONES DE IVA		1,702.97		
2.1.03.04.03	IVA 100% Compras Bien.y Serv. con Liq.Compras	206.96			
2.1.03.04.04	IVA 70% Prestación de Otros Servicios	928.80			
2.1.03.04.05	IVA 30% Por la Compra de Bienes	567.21			
2.1.03.05	RETENCIONES EN LA FUENTE		622.39		
2.1.03.05.18	312 - 1% Tranferencia de Bienes y Servicios	157.57			
2.1.03.05.46	344-2% Aplicables	464.82			
2.1.03.06	OBLIGACIONES SEGURO SOCIAL		816.20		
2.1.03.06.01	less por Pagar	816.20			
2.2	PASIVO NO CORRIENTE				9,363.50
2.2.01	DIVIDENDOS ACCIONISTAS			9,363.50	
2.2.01.01	DIVIDENDOS		9,363.50		
2.2.01.01.01	DIVIDENDOS POR PAGAR	9,363.50			
	Total PASIVO \$:				58,755.47
3	PATRIMONIO				
3.1	CAPITAL Y RESERVAS			950.00	
3.1.01	CAPITAL SOCIAL		800.00		
3.1.01.02	Capital Pagado	800.00			
3.1.02	APORTES FUTURA CAPITALIZACION		150.00		
3.1.02.01	Aporte Capital 1	150.00			
3.3	RESULTADOS			39583.16	
3.3.01	RESULTADOS ANTERIORES		-1545.91		
3.3.01.01	Perdida ejercicios anteriores	-1545.91			

3.3.02	RESULTADO DEL EJERCICIO		41129.07		
3.3.02.01	Resultado del Ejercicio	41129.07			
	Total PATRIMONIO \$:				40533.16
	ACTIVO	99,288.63			
	PASIVO + PATRIMONIO	99,288.63			
	DIFERENCIA	-			

LAINCRE S.A.					
RUC 1792585783001					
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL					
DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2018					
CUENTA	DESCRIPCION	NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4
4	INGRESOS				510,374.14
4.1	INGRESOS OPERACIONALES			510,374.14	
4.1.01	VENTAS		510,374.14		
4.1.01.01	Ventas Proyectos con IVA	437,343.37			
4.1.01.02	Ventas Proyectos sin IVA	43,404.45			
4.1.01.03	Exportación	29,626.32			
5	COSTOS				448,035.37
5.1	COSTOS DE OPERACION			48,346.73	
5.1.02	COSTO MANO DE OBRA		47,313.61		
5.1.02.01	Costo Sueldos y Salarios	40,012.06			
5.1.02.06	Costo Décimo Tercero	3,318.00			
5.1.02.07	Costo Décimo Cuarto	1,911.97			
5.1.01.08	GA Desahucio e Intempestivo	412.50			
5.1.02.14	GA vacaciones finiquitos	1,659.08			
5.1.03	OTROS COSTOS		1,033.12		
5.1.03.17	Costo Transporte y movilización	1,033.12			
6	GASTOS			399,688.64	
6.1	GASTOS ADMINISTRACION				
6.1.01	GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIVO		331,674.80		
6.1.01.09	GA Aporte Patronal IESS	5,985.93			
6.1.01.04	GA Gasto Fondo Reserva IESS	1,886.52			
6.1.01.13	GA seguro medicina	92.84			
6.2.01.17	GV Servicios Ocasionales	253,258.83			
6.1.02.17	GA Servicios Contables	2,430.24			
6.1.01.17	GA Servicios Ocasionales	68,020.44			
6.1.02	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS		67,050.11		

6.1.02.01	GA Arriendo oficina	7,000.00			
6.1.02.02	GA gasto empleados	295.74			
6.1.02.15	GA Vigilancia Privada	429.00			
6.1.02.06	GA gastos varios	7,274.15			
6.1.02.08	GA IVA	30.00			
6.1.02.10	GA depreciación	2,077.44			
6.1.02.12	GA publicidad	23,182.42			
6.2.02.11	GV Suscripciones y Publicaciones	2,558.72			
6.1.02.20	GA Utiles Oficina y Suministros	54.77			
6.2.02.09	GV Utiles Oficina y Suministros	675.00			
5.1.03.12	Costo Imprenta	100.40			
6.1.02.33	GA No deducibles	916.06			
6.1.02.34	GA Perdida Acum Ejercicios Anteriores	22,456.41			
6.2.02	OTROS GASTOS VENTAS		963.73		
6.2.02.12	GV Impuestos, tasa y otros	963.73			
	Utilidad Neta \$:				62,338.77

7. CONCILIACION TRIBUTARIA - CONTABLE DEL IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, se presenta así:

CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad Contable=	62,338.77
(-) Ventas exentas	-
(=) Base Imponible	62,338.77
(-)15% Trabajadores	9,350.82
(+) Gastos No Deducibles	916.06
(=) Utilidad Gravable	53,904.01
BASE IMPONIBLE 22% IMP A LA RENTA	11,858.88
Saldo del anticipo pendiente	2,121.93
Anticipo determinado	9,736.95
Anticipo	707.31
Impuesto a la renta causado	10,444.26
Retenciones en la fuente	5,061.19
Credito años anteriores	3,230.02
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	2,153.05
A PAGAR ENTRE UTILIDADES E IMP A LA RENTA	11,503.87
DIVIDENDOS	41,129.07

A partir del año 2010 se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

8. **PAGOS EFECUTADOS.-** Corresponden al anticipo pagado y retenciones en fuente realizadas por clientes y saldo a favor por pérdidas en años anteriores.

9. **ASPECTOS TRIBUTARIOS.-** Se detalla a continuación:

- **CODIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN.-** Con fecha diciembre 29 del 2012 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial N. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.
- **Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de Ingresos:** Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial N. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos los siguientes:

LA TARIFA DEL IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS: ISD se incrementó del 2% al 5%, por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a sociedades o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales, los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

10. **OBLIGACIONES ACUMULADAS.-** Otras provisiones incluye el pasivo por pagar al IESS:

- **JUBILACIÓN PATRONAL:** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte o más años hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al IESS.
- **BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO:** De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la sociedad entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

11. **GESTION DE RIESOS FINANCIEROS.-** En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, LAINCRE S.A., está expuesto a distintos riesgos de naturaleza

financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta LAINCRE S.A., una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la misma, si es el caso.

- 11.1. **RIESGOS DE CREDITO.**- El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la sociedad.
- 11.2. **RIESGO DE LIQUIDEZ.**- En LAINCRE S.A., no ha sido necesario acceder a financiamiento externo para cubrir la liquidez de la empresa, salvo casos de sobregiros, mismos que han sido cubiertos inmediatamente.
- 11.3. **RIESGO DE CAPITAL.**- LAINCRE S.A., gestiona su capital para asegurar estar en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.
- 11.4. **RESERVA LEGAL.**- A 2018 no se ópta realizar la reserva legal por la pérdida que obtuvo la sociedad en 2015, Con fecha enero 01 de 2018 la administración de la sociedad decide realizar en base a la activación de el anticipo cliente como ingreso, con una reserva legal del 10%, salvaguardando el capital de la sociedad.
12. **CAPITAL SOCIAL.**- EL capital social autorizado consiste de 800 acciones de \$1,00 valor nominal unitario (\$800.00 al 31 de diciembre del 2016), las cuales están divididas entre dos socios, es decir, 800 acciones de \$1,00 cada una (\$800 dólares americanos de estados unidos)



ECHEVERRIA MARCELO
GERENTE GENERAL
C.I. 1713536934



MARCO FIGUEROA
CONTADOR
C.I. 1714882774