

LEISOLCORP S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2017

1.- INFORMACION GENERAL

La empresa **LEISOLCORP S.A.**, fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 15 de diciembre de 2009. El domicilio de su sede social y principal es en la provincia del Guayas en la Ciudad de Guayaquil Coop. Unión y progreso solar 3 mz B piso 2 oficina 200, a cuadra y media del restaurante gran chef. Su actividad principal son actividades de asesoramiento contable y financiero.

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Base de presentación

Los estados financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

La compañía reconoce sus ingresos por la venta de servicios relacionados con su actividad principal, a través del método devengado. Los gastos se registran en el momento que se incurren.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicio complementario de seguridad se reconocen cuando se entregan los servicios y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Propiedades, Planta y Equipo

Se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2017

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- ✓ Vehículos de motor;
- ✓ Mobiliario y enseres
- ✓ Equipo de oficina y seguridad.
- ✓ Equipos de computación

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costos y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

La depreciación se carga para disminuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Las tasas de depreciación anual de las propiedades, planta y equipo son las siguientes:

LINEAS DE ACTIVOS	AÑOS	%
Muebles y equipos de oficina	10	10%
Equipos de seguridad	10	10%
Vehículo	5	20%
Equipos de computación	3	33%

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2017

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 2°, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

Provisión para Impuesto a la Renta

Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Para el año 2017, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22%.

Estados financieros comparativos

Los estados financieros del ejercicio económico 2017 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2016 conforme lo requiere la NIIF.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2017

3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El siguiente es un resumen comparativo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2017</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2016</u>
	(Expresado en US Dólares)		
Caja	2.028,22	42,28	1.985,94
Bancos	2.158,10	1.871,17	286,93
Total:	4.186,32	1.913,45	2.272,87

Corresponde al efectivo disponible en Caja y bancos, según arqueos de caja, Estado de cuentas bancarios y conciliaciones respectivas.

4.- ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen comparativo de los Activos Financieros, al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2017</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2016</u>
	(Expresado en US Dólares)		
Cuentas por cobrar Clientes	10473,23	3.011,40	7.461,83
Anticipos a empleados	18,08	(106,92)	125,00
Anticipos por cobrar a terceros		(15.506,00)	15.506,00
Otros Deudores	23,43	(131,90)	155,33
Cuentas por cobrar Clientes por facturar	2.610,00	2.610,00	-
Total:	13.124,74	(10.123,42)	23.248,16

5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen comparativo de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2017</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2016</u>
	(Expresado en US Dólares)		
Impuesto a la Renta	0	-	-
Anticipos de Impuesto a la Renta	-0,01	(0,01)	-
Credito Tributario de años anteriores	1.250,23	261,86	988,37
IVA Pagado	0,05	0,05	-
Credito por Retencion de IVA	-	-	-
Total:	1.250,27	261,90	988,37

LEISOLCORP S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2017

6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen comparativo de Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

					SALDO NIIF	Movimientos	SALDO NIIF
					<u>31-dic.-17</u>	<u>del año, Neto</u>	<u>31-dic.-16</u>
Muebles y Enseres					4.722,60	-	4.722,60
Equipos de Computación					10.491,80	690	9.802,29
Vehículo						-	-
Equipo de Oficina					2.120,38	(4.240,76)	2.120,38
Total Costo					17.334,78	(3.551,25)	16.645,27
(-) Depreciacion Acumulada					(9.542,40)	(1.482,47)	(8.059,93)
Total:					7.792,38	(5.033,72)	8.585,34

7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen comparativo de cuentas y documentos por pagar, al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

	<u>Saldos NIIF al</u>	<u>Movimientos</u>	<u>Saldos NIIF al</u>
	<u>31-12-2017</u>	<u>del año, Neto</u>	<u>31-12-2016</u>
	(Expresado en US Dolares)		
Cuentas por pagar proveedores	12.713,44	- 2.531,76	15.245,20
Anticipos de clientes	2.698,64	1.772,75	925,89
Tarjeta de crédito	911,56	762,59	148,97
Total:	16.323,64	3,58	16.320,06

8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen comparativo de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>Saldos NIIF al</u>	<u>Movimientos</u>	<u>Saldos NIIF al 31-12-</u>
	<u>31-12-2017</u>	<u>del año, Neto</u>	<u>2016</u>
	(Expresado en US Dolares)		
ADMINISTRACION TRIBUTARIA POR PAGAR	472,11	- 111,04	583,15
OBLIGACIONES CON EL IESS	575,11	- 275,37	850,48
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1.947,47	- 748,13	2.695,60
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	0,02	- 1.287,33	1.287,35
OBLIGACIONES CON EMPLEADO	-	29,84	29,84
Total:	2.994,71	- 2.451,71	5.446,42

LEISOLCORP S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2017

9.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

El siguiente es un resumen comparativo de Otras Cuentas por pagar, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2017</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-12-</u> <u>2016</u>
	(Expresado en US Dolares)		
Otra cuenta por pagar HAYVET S.A.	1.200,00	- 5.600,00	6.800,00
Total:	1.200,00	- 5.600,00	6.800,00

Corresponde a cuentas por pagar a la compañía Hayvet S.A., durante el año 2013 nos fue otorgada una condonación de la deuda mantenida por la transferencia de los activos fijos efectuadas en el mes de diciembre del 2011.

10.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

El siguiente es un resumen comparativo del patrimonio de los accionistas, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2017</u>	<u>Movimientos del</u> <u>año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2016</u>
	(Dólares)		
Capital	800,00	-	800,00
Capital suscrito no pagado		-	-
Resultados Acumulados	18.963,89	5.657,56	13.306,33
Resultados Ejercicio 2011	- 13.710,49	- 474,86	- 13.235,63
Resultados del ejercicio	- 218,04	5.439,52	5.657,56
Total:	5.835,36	10.622,22	6.528,26

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2017

12.- APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES NIIF PARA PYMES

La Empresa procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y adoptó la NIIF para PYMES.

La Compañía adoptó las siguientes secciones que se exponen a continuación y que son materiales para el desarrollo de sus operaciones de negocios, en base a la información vigente de las mismas publicada en la página WEB del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB por sus siglas en inglés*).

- Sección 1 (*Pequeñas y medianas entidades*)
- Sección 2 (*Conceptos y principios generales*)
- Sección 3 (*Presentación de Estados Financieros*)
- Sección 4 (*Estado de situación financiera*)
- Sección 5 (*Estado Del Resultado Integral Y Estado De Resultados*)
- Sección 6 (*Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y ganancias Acumuladas*)
- Sección 7 (*Estado De Flujos De Efectivo*)
- Sección 8 (*Notas a Los Estados Financieros*)
- Sección 10 (*Políticas Contables, estimaciones y errores*)
- Sección 11 (*Instrumentos Financieros Básicos*)
- Sección 17 (*Propiedades, Planta Y Equipo*)
- Sección 23 (*Ingresos De Actividades Ordinarias*)
- Sección 27 (*Deterioro del valor de los activos*)
- Sección 28 (*Beneficios a los empleados*)
- Sección 29 (*Impuesto a las ganancias*)
- Sección 35 (*Transición a la NIIF para PYMES*)



ING. KERLY JUSTILLO ASTUDILLO
CONTADORA