

LSEB ESCUELA DE INGLES CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 2017 y 2018

1. OPERACIONES

La empresa Lseb Escuela de Inglés Cía Ltda, fue creada el 04 de octubre de 2016, mediante escritura de constitución, cuya actividad económica principal es la de realizar actividades de enseñanza de idiomas y clases de conversación.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

a.- Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen con base en el principio de realización, esto es cuando los servicios son entregados o prestados y se registran a través de la emisión de las facturas correspondientes.

b.- Reconocimiento de gastos

Los gastos se registran al momento de ser pagados, más la acumulación o provisión de servicios efectivamente recibidos con facturas de los proveedores.

c.- Mobiliario y equipo

Aquellos bienes que conforman el mobiliario y equipo que son de uso exclusivo de la empresa se registran al costo histórico de adquisición menos la correspondiente depreciación acumulada, el monto neto de estos activos no excede su valor de utilización económica.

d.- Registros contables y unidad monetaria

La contabilidad registra las transacciones en Dólares de E.U.A. que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador

3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2018, los saldos de efectivo en caja y bancos se conformaban de la siguiente manera:

La cuenta Caja General y la cuenta bancaria a través de la cual se realizan ingresos y desembolsos operativos, en comparación ha habido una disminución sustancial, sin embargo, esto no ha generado que se tenga liquidez durante el ejercicio actual.

	2017	2018
Cuenta Corriente	277,32	0,90
TOTAL	277,32	0,90

4. CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del ejercicio 2017 se mantuvo cuentas por cobrar de clientes y los cobros fueron recuperados al 100%, caso similar para el ejercicio 2018 se ha mantenido una cuenta por cobrar



en las mismas condiciones del ejercicio anterior y se han realizado todos los cobros respectivos, es decir, la cartera de clientes cerró en saldo cero, por lo que no fue preciso generar la provisión de cuentas incobrables.

	2017	2018
Cuentas por Cobrar clientes	2.224,46	2.432,26
TOTAL	2.224,46	2.432,26

5. MOBILIARIO Y EQUIPO

Al cierre de los ejercicios 2017 y 2018 los activos fijos no han sufrido mayores problemas, se continúa utilizando dichos muebles y equipos con la mayor responsabilidad y mantenimiento adecuado por lo que no fue necesaria una adquisición (2017), durante el ejercicio siguiente (2018) debemos tener en cuenta que su vida útil está por terminar, así lo demuestra la depreciación acumulada.

	2017	2018
Muebles y enseres	2.235,43	2.235,43
Equipo de computación	585,09	585,09
Otros	621,93	621,93
(-) Depreciación Acumulada	560,84	921,38
TOTAL	2.881,61	2.521,07

6. ACTIVOS DIFERIDOS

Al cierre del ejercicio 2017 y 2018 no mantiene la cuenta de otros activos diferidos.

7. CUENTAS POR PAGAR

Al cierre de los ejercicios 2017 y 2018 respectivamente, las cuentas por pagar se mantuvieron casi al 100% lo que no podrá mejorar los índices para el futuro, datos que se distinguen de la siguiente manera:

	2017	2018
Proveedores	401,72	517,43
Obligaciones con accionistas	17.920,00	17.257,39
Obligaciones con el IESS	86,40	87,14
Otras cuentas por pagar	4.217,39	53,98
Otros pasivos por beneficios a empleados	0,00	4.938,76
TOTAL	22.625,51	22.854,70

8. INGRESOS OPERATIVOS

En el 2017 los ingresos no fueron los esperados y para el 2018 la situación mejora en un 15% aproximadamente sin embargo en ambos ejercicios los ingresos obtenidos no han logrado cubrir

todos los costos y gastos por lo que la pérdida ha dejado a la compañía con serios problemas por lo que los socios estudian la posibilidad de cerrar el negocio.

	2017	2018
Ingresos	13.492,40	15.617,26
Otros ingresos	375,41	14,24
TOTAL	13.867,81	15.631,50

9. GASTOS DE PERSONAL

En el año 2017 y 2018, se generó gastos de personal de acuerdo al siguiente detalle:

	2017	2018
Sueldos y salarios	5.800,00	4.841,16
Aportes a la seguridad social	704,70	588,12
Honorarios	1.876,71	3.588,83
TOTAL	8.381,41	9.018,11

10. GASTOS DE OPERACIÓN

Al cierre del ejercicio 2018 los gastos operativos disminuyeron en un 36% pese al incremento de los ingresos lo que demuestra que los gastos son manejados de manera más eficiente en relación al ejercicio 2017 pero no fue suficiente para no tener pérdida.

	2017	2018
Mantenimiento y reparaciones	1.006,02	830,40
Gastos de Viaje	281,72	0,00
Publicidad	1.853,27	270,00
Gastos de gestión	93,12	142,86
Suministros y materiales	530,20	1.121,26
Depreciaciones y amortizaciones	480,72	360,54
Impuestos y contribuciones	410,09	270,22
Servicios Públicos	812,88	661,88
Gastos financieros	0,00	302,74
Otros	5.952,26	3.404,59
TOTAL	11.420,28	7.364,49

11. RESULTADOS

En el ejercicio económico 2017 se obtuvo una pérdida de \$ 5.933,88 y en el ejercicio 2018 de \$ 751,10, es decir 8 veces menos y como se ha venido manifestando pese al incremento de los ingresos y el manejo mas eficiente de los costos y gastos, los resultados si bien es cierto arrojan pérdida, la misma pudo ser más manejable.

12. IMPUESTO A LA RENTA

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, señalan que los ingresos obtenidos por las instituciones de carácter privado con fines de lucro deberán tributar el impuesto a la renta, cumplir con sus deberes formales, para el año 2017 con la aplicación de la tarifa no se obtuvo un



impuesto a pagar caso similar para el ejercicio 2018 no se obtuvo impuesto a pagar.

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de nuestro informe (30 de marzo 2019), no se han producido eventos adicionales que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



Christian Paul Salazar Sarango
CONTADOR
RUC: 1712237864001