

LEMCIS PLUS CIA LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares americanos)

Nota 1

Antecedentes

Mediante escritura pública celebrada el 03 de octubre de 2006 ante el Notario Primero del cantón Ambato, Doctora Helen Rubio Lecaro, legalmente inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ambato, juntamente con la resolución del 23 de octubre de 2006, No. 06.A.DIC.0352 de la Intendencia de Compañías de Ambato, se constituyó la Compañía con el nombre de **LEMCIS PLUS CIA LTDA.**

Nota 2

Objeto Social

El objeto social de la Compañía es crear y operar establecimientos, centros o espacios de educación integral escolarizados o no escolarizados según la Ley de Educación.

Nota 3

Bases de preparación y presentación de los Estados Financieros

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas empresas (NIIF PYMES) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano siendo la moneda funcional y de presentación.

Uso de estimaciones, juicios y reclasificaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF Pymes requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones debido a la subjetividad inherente de las mismas. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. Los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Compañía.

Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al 1 de enero 31 de diciembre de 2018.

Nota 4. Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos, los cuales se presentan al costo.

b. Cuentas por cobrar corrientes y no corrientes

Estas cuentas se registran al costo de transacción, es decir a su valor nominal. Las NIIFS requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean contabilizados al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, sin embargo las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su valor nominal o de transacción.

c. Cuentas por cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

d. Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro, comerciales

Se constituye una estimación por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que la presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. El monto de la estimación es el valor en libros del activo. La estimación es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la provisión. Las recuperaciones posteriores de los montos previamente castigados son acreditadas en el estado de resultados.

e. Propiedad, planta y equipo

Son activos que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, los mismos que pueden tener un propósito administrativo, se esperan usar durante más de un período.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- b. todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;

Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes se agrupan para determinar el cargo por depreciación.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

Importe depreciable y periodo de depreciación

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación se contabiliza incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación.

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la Compañía, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tienen en cuenta todos los factores siguientes:

a. La utilización prevista del activo. El uso debe estimarse por referencia a la capacidad o al desempeño físico que se espere del mismo.

b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

c. La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

La depreciación de los activos se calcula mediante el método de la línea recta para imputar su costo o los montos revaluados a sus valores residuales durante la vida útil estimada, tal como sigue:

2018

Equipo de oficina	10%
Muebles y enseres	10%

Maquinaria	10%
Equipos de computación	33,33%
Otros activos	10%

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

f. Deterioro del valor de los activos

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

g. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio, los mismos que en los estados financieros reflejan un saldo por la adquisición de materias primas y otros bienes y servicios. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días.

h. Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación.

i. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan y su vez otros ingresos no operacionales del giro del negocio.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de servicios, en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando su monto puede ser medido confiablemente, cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía y se hayan cumplido los criterios específicos que aplican a las actividades de la Compañía, según se describe debajo. Se considera que el monto del ingreso no ha sido determinado de manera confiable hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas. La Compañía basa sus estimados en los resultados históricos, tomando en consideración el tipo de cliente, el tipo de transacción y las especificaciones de cada acuerdo comercial.

j. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

k. Normas de contabilidad recientemente emitidas

NIIF 9: Instrumentos financieros

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de manera que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros de cara a la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

NIIF 13: Medición del valor razonable

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. Esta NIIF define “valor razonable”, establece un solo marco conceptual en las NIIF para medir el valor razonable y requiere revelaciones sobre la medición del valor razonable. Esta NIIF

aplica a otras NIIF que permiten la medición al valor razonable.

NIC 19 revisada: Beneficios a empleados

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. Incluye cambios referidos a los planes de beneficios definidos para los cuales requería anteriormente que las remediciones de las valoraciones actuariales se reconocieran en el estado de resultados o en Otros resultados integrales. La nueva NIC 19 requerirá que los cambios en las mediciones se incluyan en Otros resultados integrales y los costos de servicios e intereses netos se incluyan en el estado de resultados.

NIC 1: Presentación de estados financieros: Mejoras en la presentación de Otros resultados integrales

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de julio del 2012. Los cambios que se han incluido en la NIC 1 son a párrafos específicos relacionados con la presentación de los Otros resultados integrales. Estos cambios requerirán que los Otros resultados integrales se presenten separando aquellos que no podrán ser reclasificados subsecuentemente al Estado de resultados y los que podrán ser reclasificados subsecuentemente al estado de resultado si se cumplen ciertas condiciones específicas.

Nota 5. Efectivo y equivalentes del efectivo

Se refiere a:

Banco Internacional Cta Cte 530060439-8	0.79
Banco Pacífico	0.59
Produbanco Cta. Cte.02080016975	433.79

Nota 6. Pagos Anticipados

Al 31 de diciembre de 2018, corresponden a los valores:

Anticipo Impuesto Renta	2199.99
Saldo a Favor del Contribuyente Imp. Renta	775.82
Anticipo a Proveedores	250.00

Nota 7. Otros Activos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2018, corresponden a los valores:

Otras Cuentas por Cobrar Eventuales	4012.64
-------------------------------------	---------

Nota 8. Propiedad, Planta y Equipo

Corresponde a todos los bienes muebles que posee la empresa, de la siguiente manera:

Construcciones en Curso-Obras en Proceso	696079.04
Muebles y Enseres	12756.18
(-) Depre.Acumulada Muebles y Enseres	-10815.77
Equipo de Oficina	3945.02
(-)Depre.Acumu. Equipos de Oficina	-2722.06
Equipo de Computo y Software	7894.74
(-)Depre.Acumu.Equipo de Computo	-7432.74

Nota 9. Proveedores

Corresponde a obligaciones por pagar por la compra de bienes y otros servicios, que la Compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018:

Proveedores NO Relacionados Locales	-97.82
-------------------------------------	--------

Nota 10. Obligaciones patronales

Se refiere a:

Aporte Personal IESS 9.45%	-214.28
Aporte Patronal 12.15%	-275.51
Préstamo IESS por Pagar	-93.17

Nota 11. Obligaciones financieras

Corresponde al crédito realizado para la construcción de las instalaciones de la Escuela en el sector de Tisaleo

Préstamos Bancarios	-600000
---------------------	---------

Nota 12. Obligaciones fiscales

Se refiere a:

Retencion IR por Pagar	-155.98
Retencion IVA por Pagar	-616.68

Nota 13. Obligaciones Laborales

Sueldos por Pagar	-4493.45
15% Participación Trabajadores	-483.03
Beneficios Sociales por Pagar	-957.60

Nota 14. Otras Cuentas por Pagar

Cuentas por Pagar Eventuales	-67.14
------------------------------	--------

Nota 15. Acreedores Patrimoniales

Préstamos Accionistas	-50666.89
-----------------------	-----------

Nota 16. Capital Social

El capital de la compañía es de US \$ 400,00 dividido en cuatrocientas participaciones sociales de un valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América (USD1) cada una.

Nota 17. Ingresos

Son Valores que se recaudaron durante el año 2018:

Ventas Gravadas 0% Pensiones	-63101.01
Ventas Gravadas 0% Matriculas y otros eventuales	-5522.70
Descuento en Ventas	4606.88
Otros Ingresos No Operacionales	-16845.62

Nota 18. Gastos

Son todos los valores que se desembolsaron por la operatividad de la Institución:

Gasto Sueldos	32761.66
---------------	----------

Gasto Décimo Tercer Sueldo	2738.6
Gasto Décimo Cuarto Sueldo	2517.06
Gasto Vacaciones	372.38
Gasto Fondo de Reserva	2097.8
Gasto Aporte Patronal	3802.43
Gasto Provisión Desahucio	1296.9
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	1211.84
Gasto Depreciación Equipo de Oficina	374.78
Gasto Depreciación Equipo de Computo	2499.75
Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	2919.63
Gasto Mantenimiento y Reparaciones Activos	1296.05
Gasto Eventos	60
Gasto Materiales Didácticos	403.05
Gasto Luz Eléctrica	327.46
Gasto Agua Potable	1180.63
Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	237.82
Gasto Imprenta	88
Gastos Permisos y Contribuciones	91.13
Gasto Seguridad	468.73
Gastos Varios	297
Retenciones Asumidas	367.41
Gasto Otros Servicios	180
Gasto Multas e Intereses	136.48
Gasto IVA que se carga al Gasto	612.13
Gastos refrigerio niños	2303.5
Gastos sin Sustento	959.29
Gasto Interés Bancarios LOCAL	19000.01
Gasto por Servicios Bancarios	233.38
Gasto Comisión Tarjetas de Crédito	50.21

Nota 19. Perdida del Ejercicio:

Para este año 2018 se ha obtenido una pérdida de \$22.66, mismos que se utilizaron para abonar a aquellas cuentas por pagar que tenemos con Proveedores:

Resultado del Ejercicio

22.66

Nota 20. Hechos relevantes y Eventos Subsecuentes

A la fecha de presentación de los Estados Financieros no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.