

# LYGSA S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

### **NOTA 1. RESUMEN DE OPERACIONES Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

#### **1.1 INFORMACIÓN GENERAL**

LYGSA S.A., se dedica a las actividades de alquiler de automóviles sin conductor.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

#### **1.2 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **a) BASES DE PRESENTACION**

**Bases de presentación y revelación.**- Los estados financieros de LYGSA S.A., han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre 2018 y sus respectivas notas.

Estos estados financieros son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense).

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

##### **b) JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS**

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces

serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la gerencia ha utilizado los mejores juicios, aparte de aquellos que implican estimaciones, que tiene un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

#### **c) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja, cuentas corrientes y de ahorros bancarias de libre disponibilidad.

#### **d) ACTIVOS FINANCIEROS**

**Documentos y Cuentas por cobrar y Otras cuentas por cobrar.-** Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. LYGSA S.A. concede un período de crédito promedio sobre la venta de bienes de 30 a 60 días.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

#### **e) IMPUESTOS**

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

**Impuesto corriente.-** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año o en base al anticipo mínimo de acuerdo a la normativa tributaria vigente, La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

**Tarifa impuesto a la renta año 2018 y sucesivos.-**De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2011, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a

la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2016 y 22% a partir del año 2018.

**Impuestos diferidos.-** El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del balance general entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores libro para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad imponible contra las cuales las diferencias temporales deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuesto diferido son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporales imponibles

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

#### **f) PROVISIONES**

Las provisiones son reconocidas cuando LYGSA S.A., tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

#### **g) BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**Participación a trabajadores.-** Reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de LYGSA S.A., en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable. Adicionalmente se considera la compensación del salario digno.

#### **h) INGRESOS**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que LYGSA S.A. pueda otorgar.

**Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.-** Los ingresos ordinarios provenientes de la prestación de servicios son reconocidos por LYGSA S.A., cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien o servicio. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

#### **i) COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

#### **j) PASIVOS FINANCIEROS**

**Pasivos financieros medidos al costo amortizado.-** Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción.

**Préstamos.-** Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

**Baja de un pasivo financiero.-** Los pasivos financieros son dados de baja por LYGSA S.A., cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado.

## NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo, se componen de lo siguiente:

### LYGSA S.A.

#### EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NOTA 2  
AL 31 DE DICIEMBRE  
2018                  2017  
USD

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	00.00	7794.40
<b>TOTAL</b>	<b>00.00</b>	<b>7794.40</b>

Estos valores conformados por bancos e inversiones corrientes que sirven para las operaciones de la empresa.

## NOTA 3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

Los documentos y cuentas por cobrar corrientes comprenden lo siguiente:

### LYGSA S.A.

#### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

NOTA 3  
AL 31 DE DICIEMBRE  
2018                  2017  
USD

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	342242.38	37004.36
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	00.00	00.00
TOTAL	342242.38	37004.36

La empresa extiende crédito a sus clientes hasta 30 días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas.

## NOTA 4. OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

Está comprendido de la siguiente manera:

**LYGSA S.A.**  
**OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

**NOTA 4**

	<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	USD	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	1383.26	2499.58
CREDITOS TRIBUTARIOS IR E IVA	21133.02	21064.34
PREPAGADOS	00.00	00.00
<b>TOTAL</b>	<b>22516.28</b>	<b>17387.10</b>

**NOTA 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Está comprendido por:

**LYGSA S.A.**  
**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

**NOTA 5**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	USD	

MUEBLES Y ENSERES	00.00	00.00
EQUIPO DE COMPUTACION	00.00	00.00
VEHICULOS		00.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	00.00	00.00
<b>TOTAL</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>

**NOTA 6. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES  
Y OTROS ACTIVOS**

Está comprendido por:

**LYGSA S.A.**  
**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO**  
**CORRIENTES Y OTROS ACTIVOS**

**NOTA 6**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**  
**2018**            **2017**  
USD

CTAS Y DCTOS NO CORRRIENTES	00.00	00.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	00.00	00.00
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**NOTA 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES**  
**CORRIENTES**

Está comprendido por:

**LYGSA S.A.**  
**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES**

**NOTA 7**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**  
**2018**            **2017**  
USD

CTAS Y DCTOS.PAGAR CORRIENTES	<u>5020.18</u>	<u>5815.45</u>
<b>TOTAL</b>	<b>5020.18</b>	<b>5815.45</b>

**NOTA 8. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES Y**  
**OTROS PASIVOS**

Está conformado por:

**LYGSA S.A.**  
**OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**  
**CORRIENTES Y OTROS PASIVOS**

**NOTA 8**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**  
**2018**            **2017**  
USD

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	184965.59	4514.75
---	-----------	---------

<b>TOTAL</b>	184965.59	4514.75
--------------	-----------	---------

**NOTA 9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Está conformado de la siguiente manera:

**LYGSA S.A.**

**PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

**NOTA 9**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**  
**2018**                      **2017**  
USD

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	518.29	1177.27
<b>TOTAL</b>	<b>518.29</b>	<b>1177.27</b>

De acuerdo a lo establecido por la Ley Tributaria, el cálculo del Impuesto a la Renta es con la tarifa establecida 22%.

**NOTA 10. PATRIMONIO**

El Patrimonio es el siguiente:

**LYGSA S.A.**  
**PATRIMONIO**

**NOTA 10**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**  
**2018**                      **2017**  
USD

CAPITAL SUSCRITO	800.00	00.00
RESERVA LEGAL	347.59	00.00
APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES	0.00	00.00
RESULTADOS ACUMULADOS NIIFS	-89472.66	-89472.66
RESULTADOS ACUMULADOS	162001.08	58872.75
RESULTADO DEL EJERCICIO	-5177.38	4316.70
<b>TOTAL</b>	<b>68498.63</b>	<b>-25483.21</b>

**NOTA 11. INGRESOS**

Un resumen de los ingresos es como sigue:

**LYGSA S.A.  
INGRESOS**

**NOTA 11  
AL 31 DE DICIEMBRE  
2018                      2017  
USD**

INGRESOS		9932.12	24529.72
	<b>TOTAL</b>	9932.12	24529.72

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a los ingresos provenientes de la actividad que realiza la empresa.

**NOTA 12. COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos al 31 de diciembre del 2018 se resumen así:

**LYGSA S.A.  
COSTOS Y GASTOS**

**NOTA 12  
AL 31 DE DICIEMBRE  
2018                      2017  
USD**

<b>GASTOS</b>	13953.06	18924.51
	<hr/>	<hr/>
	13953.06	18924.51

Los costos y gastos corresponden a su debido ingreso.

**NOTA 13 . CÁLCULO IMPUESTO A LA RENTA**

El cálculo se realizó de la siguiente manera:

**LYGSA S.A.****CÁLCULO IMPUESTO A LA RENTA****NOTA 13****AL 31 DIC 2018****CÁLCULO IMPUESTO A LA RENTA**

PÉRDIDA DEL EJERCICIO	(4,020.94)
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS	(4,675.56)
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	13,953.06
BASE PARA IMPUESTO A LA RENTA	5,256.56
22% IMPUESTO A LA RENTA	1,156.44
<b>ANTICIPO IMPUESTO RENTA AÑO ANTERIOR MENOS REBAJA</b>	<b>533.02</b>
(=)IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	623.42
(+)SALDO ANTICIPO PENDIENTE PAGO	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE 2017	<u>(105.13)</u>
(-) CREDITO AÑOS ANTERIORES	<u>(00.00)</u>
(=) IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	518.29

El Impuesto a la Renta Año 2018 es de \$ 518.29