

LYGSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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 2019 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 2019 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.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

NOTA 2
AL 31 DE DICIEMBRE
2019 2018
USD

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	13710.71	00.00
TOTAL	<u>13710.71</u>	<u>00.00</u>

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
2019 2018
USD

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	316799.46	342242.38
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	00.00	00.00
TOTAL	316799.46	342242.38

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
AL 31 DE DICIEMBRE
2019 2018

	USD	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	-11064.00	1383.26
CREDITOS TRIBUTARIOS IR E IVA	21909.99	21133.02
PREPAGADOS	00.00	00.00
TOTAL	10845.99	22516.28

NOTA 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Está comprendido por:

LYGSA S.A. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	NOTA 5 AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
	USD	
MUEBLES Y ENSERES	00.00	00.00
EQUIPO DE COMPUTACION	00.00	00.00
VEHICULOS		00.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	00.00	00.00
TOTAL	00.00	00.00

NOTA 6. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Está comprendido de la siguiente manera:

LYGSA S.A. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

	NOTA 6 AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
	USD	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO CORRIENTES	316903.50	0.00
TOTAL	316903.50	0.00

NOTA 7. 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 7
AL 31 DE DICIEMBRE
2019 2018
USD**

CTAS Y DCTOS NO CORRIENTES	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0.00	0.00
TOTAL	0.00	0.00

NOTA 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES

Está comprendido por:

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

**NOTA 8
AL 31 DE DICIEMBRE
2019 2018
USD**

CTAS Y DCTOS.PAGAR CORRIENTES RELACIONADOS	3767.34	5020.18
CTAS Y DCTOS.PAGAR CORRIENTES NO RELACION	13454.05	
TOTAL	17221.39	5020.18

NOTA 9. 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 9
AL 31 DE DICIEMBRE
2019 **2018**
USD

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	448387.66	184965.59
OBLIGACIONES CON EL IESS	5113.18	0.00
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	51773.83	0.00
TOTAL	505274.67	184965.59

NOTA 10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Está conformado de la siguiente manera:

LYGSA S.A.
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

NOTA 10
AL 31 DE DICIEMBRE
2019 **2018**
USD

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	0.00	518.29
IMPUESTOS CORRIENTES	1263.37	0.00
TOTAL	1263.37	518.29

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

NOTA 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO
CORRIENTES

LYGSA S.A.
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
PROVEEDORES NO CORRIENTES

NOTA 11
AL 31 DE DICIEMBRE
2019 **2018**

	USD	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES NO RELACIONADOS	208.12	0.00
TOTAL	208.12	0.00

NOTA 12. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

LYGSA S.A.

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES Y OTROS PASIVOS

	NOTA 12	
	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
	USD	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES NO RELACIONADOS	19238.23	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	64136.71	
TOTAL	83374.94	0.00

NOTA 11. PATRIMONIO

El Patrimonio es el siguiente:

LYGSA S.A.

PATRIMONIO

	NOTA 11	
	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
	USD	
CAPITAL SUSCRITO	800.00	800.00
RESERVA LEGAL	347.59	347.59
APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES	0.00	00.00
RESULTADOS ACUMULADOS NIIFS	-89472.66	-89472.66
GANANCIA (PÉRDIDA) ACTUARIAL ACUMULADA ORI	449.59	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS	156823.70	162001.08
RESULTADO DEL EJERCICIO	-18031.05	-5177.38

TOTAL 50917.17 68498.63

NOTA 12. INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

LYGSA S.A. INGRESOS

NOTA 11
AL 31 DE DICIEMBRE
2019 **2018**
USD

INGRESOS	28342.94	9932.12
TOTAL	28342.94	9932.12

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

NOTA 13. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos al 31 de diciembre del 2019 se resumen así:

LYGSA S.A. COSTOS Y GASTOS

NOTA 12
AL 31 DE DICIEMBRE
2019 **2018**
USD

COSTOS	5069.34	
GASTOS	41304.65	13953.06
	<hr/>	
	46373.99	13953.06

Los costos y gastos corresponden a su debido ingreso.

NOTA 14 . 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 2019

CÁLCULO IMPUESTO A LA RENTA

PÉRDIDA DEL EJERCICIO	(18031.05)
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS	(19787.35)
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	43077.93
BASE PARA IMPUESTO A LA RENTA	5259.53
22% IMPUESTO A LA RENTA	1157.10
ANTICIPO IMPUESTO RENTA AÑO ANTERIOR MENOS REBAJA	473.08
(=)IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	684.02
(+)SALDO ANTICIPO PENDIENTE PAGO	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE 2018	<u>(105.20)</u>
(-) CREDITO AÑOS ANTERIORES	<u>(00.00)</u>
 (=) IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	 578.82

El Impuesto a la Renta Año 2019 es de \$ 578.82