

1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA Y ACTIVIDAD

La Compañía se constituyó en Guayaquil, Ecuador, el 28 de mayo de 2015 y con fecha 01 de Junio de 2015 fue inscrita en el registro mercantil, con plazo de duración de 50 años. Su actividad principal es la de Consultoría de Gestión.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

BASE DE PRESENTACION

Declaración de cumplimiento

La Compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, los cuales se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

Moneda funcional

A partir del 10 de enero de 2000 es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S.\$.) la moneda de uso local en el Ecuador y la moneda de presentación de la Compañía.

Responsabilidad de la Información

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la compañía, además manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios indicados en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para Pymes) y, ratificadas posteriormente por la Junta General de Accionistas.

Uso de estimaciones y juicios

La elaboración de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes requiere que la administración realice estimaciones, juicios y supuestos necesarios que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones; dichas estimaciones y supuestos son revisados periódicamente. Los efectos de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que tales estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro efectuado.

Negocio en marcha

Los Estados Financieros han sido preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha. No se incluyen ajustes relacionados con la realización de activos o cancelación de pasivos que pudieran ser necesarios si la empresa no pudiera continuar operando en el futuro inmediato.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja, depósitos a la vista en bancos de inmediata disponibilidad. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivo corriente en el estado de situación financiera.

LUCENCORP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Instrumentos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo, contratar o pagar el pasivo, y son medidos inicialmente a su valor razonable más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados. Estos instrumentos financieros reconocidos, son posteriormente medidos al costo amortizado al valor razonable.

Los instrumentos financieros se presentan en activos y pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera que se presentan como activos y pasivos no corrientes.

Préstamos y cuentas por cobrar

Representan derechos por recuperar de terceros. Son activos financieros no derivados con un monto fijo o determinable y que son cotizables en un mercado activo. Los activos incluidos en esta categoría son clasificados como activo corriente por tener vencimientos menores de a 12 meses.

Deterioro del valor de los activos

La Compañía al final de cada ejercicio económico evalúa los valores en libros de sus cuentas tangibles a fin de poder determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Cuando existe evidencia objetiva por parte de la Compañía de tal deterioro de las cuentas por cobrar, el valor de esta cuenta se reducirá mediante la constitución o creación de una provisión para pérdidas por deterioro.

Propiedades y equipos

Medición en el Momento del Reconocimiento; Modelo del costo

Las propiedades están registradas inicialmente al costo de adquisición o construcción. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento. Adicionalmente, se considera los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieran de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso.

Los costos por mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado en los activos fijos, es reconocido como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Medición Posterior al reconocimiento: Modelo de Revaluación

Posteriormente del reconocimiento inicial, si se produjera algún incremento en el valor de los activos, estos se deben registrar a su valor revaluado, que serían sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones. Cualquier aumento en la revaluación de la propiedad se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio en la cuenta reserva de revaluación, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acreditará a resultados en la medida en que se cargue la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dicho activo.

El resultado de la revaluación de los activos incluidos en el patrimonio debe ser transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado por la Compañía. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del periodo.

LUCENCORP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Los efectos de la revaluación de los activos general, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

Método de depreciación y vida útil

El costo o valor revaluado de los bienes y vehículos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La depreciación se carga a fin de asignar el costo de los activos menos su valor residual de vida útil estimada. A continuación, se presentan la tasa de depreciación utilizada y las vidas útiles están basadas en la vida probable de los bienes como sigue:

<u>ACTIVO</u>	<u>%</u>	<u>AÑOS</u>
Vehículos	20	5
Equipo de Computación	33	3

Retiro o Venta

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades y equipos revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un acontecimiento pasado, y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable o razonable del importe de la obligación.

Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de la transacción de venta pueda ser estimado con fiabilidad, considerando el grado de terminación, independientemente del momento en que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los gastos son reconocidos con base al devengado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

Impuesto a las Ganancias

La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 25% de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para el impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

Impuesto corriente

Es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

LUCENCORP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Impuesto diferido

Se genera por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se determina para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

3. POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGO

De acuerdo a lo requerido por la NIIF 7 párrafo 31, a continuación, se revela la naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros:

Ambiente de Administración de Riesgos

La Administración es responsable de establecer y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgo, con el propósito de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. Además, debe revisar regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

Riesgo de Crédito

Es el riesgo de las pérdidas financieras que podría enfrentar la Compañía si un grupo importante de clientes o las contrapartes en un instrumento financiero no cumplen con las obligaciones pactadas y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales y los instrumentos de inversión de la Compañía.

La exposición de la Compañía al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La Administración ha establecido, al 31 de diciembre de 2019 que, desde un punto de vista geográfico o demográfico, no existe concentración de riesgo de crédito, pues su actividad comercial está concentrada en arrendamientos de sus instalaciones a una sola empresa, la cual es relacionada.

Riesgo de Liquidez

Se refiere al riesgo que podría tener la Compañía para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, los cuales son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la Administración para administrar la liquidez es la obtención y disgregación de los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando venzan, ya sea bajo condiciones normales como en caso de demandas judiciales o de negociación necesaria, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Administración dispone de información que le permite monitorear los requerimientos de flujo de efectivo; normalmente la Compañía tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante el período de un mes, incluyendo el pago de obligaciones cuando venzan; esto excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente. A la fecha de emisión de este informe no se han detectado situaciones que a criterio de la Administración puedan ser consideradas como riesgo de liquidez.

La Compañía recibe flujo de su empresa relacionada, por lo cual no se le dificulta cancelar sus obligaciones con sus proveedores.

LUCENCORP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Riesgo de Mercado

La exposición de la Compañía al riesgo de mercado se presenta por alta competencia. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad o mantenerla en rangos apropiados a sus operaciones.

- **Nota 4 – Efectivo**

Al 31 de diciembre, el saldo es el siguiente:

	<u>2019</u>
Banco del Austro	36.135
	36,135
Caja chica	-
Total	<u>36,135</u>

- **Nota 5 – Cuentas por Cobrar**

Al 31 de diciembre, el saldo es el siguiente:

	<u>2019</u>
Clientes (1)	1,933
Otros	-
Anticipo a proveedores y otros	-
	1,933
(-) Estimación para cuentas incobrables	-
Total	<u>1,933</u>

- 1) Las cuentas por cobrar a clientes no generan interés.
La compañía considera que no requiere de provisión para cuentas incobrables para sus cuentas por cobrar.

- **Nota 6 – Propiedad, Planta y Equipo**

Al 31 de diciembre, el saldo es el siguiente:

LUCENCORP S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Detalle	Equipo de Computación	Vehículos	Total
<u>COSTO</u>			
Saldo al 31 de diciembre 2018	850	23.158	24.008
Adiciones / Retiros	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre 2019	850	23.158	24.008
<u>(-) DEPRECIACION ACUMULADA</u>			
Saldo al 31 de diciembre 2018	0	0	0
Depreciación del Año	-283	-4.632	-4.915
Saldo al 31 de diciembre 2019	-283	-4.632	-4.915
SALDO NETO	567	18.526	19.093

- **Nota 7 – Impuestos por Pagar**

Al 31 de diciembre, el saldo es el siguiente:

	<u>2019</u>
Impuesto a la Renta del año	2,252
IVA	6.318
Retenciones de IVA	18
Retenciones en la Fuente	636
Total	<u>9,224</u>

- **Nota 8 – Gastos Acumulados por Pagar**

Al 31 de diciembre, el saldo es el siguiente:

	<u>2019</u>
Obligaciones patronales	569
Décimo tercer sueldo	183
Décimo cuarto sueldo	985
Vacaciones	1.384
Utilidades por pagar 15%	2,434
Fondo de reserva	2.016
Total	<u>7,571</u>

LUCENCORP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

- **Nota 9 – Cuentas por Pagar Relacionadas**

Al 31 de diciembre, el saldo es el siguiente:

	<u>2019</u>
Accionistas (1)	34,783
Total	<u>34,783</u>

- 1) Comprende aportaciones y pagos realizados por los accionistas de la Compañía, las mismas que no generan ningún tipo de interés ni fecha de vencimiento.

- **Nota 10 – Capital**

El capital social está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1.00 cada una a valor nominal y está establecido de la siguiente manera:

NOMBRE DE LOS ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	%	US\$
Núñez Ramírez Cecilia Eugenia	Ecuatoriana	50	400
Núñez Ramírez Luis Enrique	Ecuatoriana	50	400
Total		100%	800

- **Nota 11 – Reserva Legal**

La Ley de Compañías establece que cada compañía transfiera a reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que llegue al 50% del capital. Dicha reserva no podrá distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operación o para capitalizar la compañía.

- **Nota 12 – Impuesto a la Renta**

La Compañía al 31 de diciembre de 2019, realizó la siguiente conciliación tributaria:

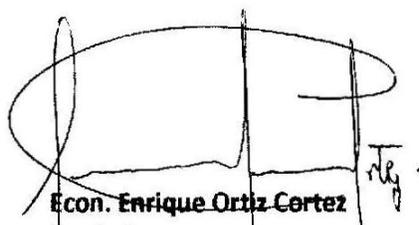
	2019
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto y participación a trabajadores	16,226
Menos: 15% participación trabajadores	-2,434
Gastos no deducibles	8.728

LUCENCORP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Deducciones Adicionales	-11.310
Amortización de Pérdidas	-973
Base imponible	-10.237
Impuesto Causado (22%)	2.252

• **Nota 13 – Eventos Subsecuentes**

Hasta la fecha de presentación de nuestro informe (Noviembre 25 de 2020) no se han producido eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



Econ. Enrique Ortiz Cortez
Contador
Matrícula No. 049691