

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

LAGOAUTOS CIA. LTDA.

NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

Su domicilio social y oficinas centrales están ubicadas en el Cantón Lago Agrio, Parroquia Nueva Loja, Provincia de Sucumbíos

Su objetivo social es: compra y venta de vehículos nuevos y usados ; como también la compra y venta de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores, así también su mantenimiento de los mismos.

NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tenga la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Las mismas que deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras.

b) Cuentas por cobrar comerciales

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente. Las cuentas a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados. Las cuentas por cobrar – clientes se clasifican en activos corrientes.

c) Activos por impuestos Corrientes.

Estos activos se generan por: Anticipos a la renta, mismos que son exigidos por el Fisco y las retenciones que son generadas por las ventas (servicios).

d) Inventarios

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado.

e) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operaciones, tales como reparaciones y costos de mantenimiento, se cargan a resultados del periodo en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultaran en beneficios futuros por el uso de la maquinaria y equipo, muebles y enseres. Equipo de computación, etc. va más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional de dichos activos fijos.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

Categoría de activo	Vida útil
Propiedad, Planta y Equipo	10 años
Equipo de Computación	3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integral. Así mismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

f) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

g) Impuesto Corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período o el anticipo determinado de impuesto a la renta el que sea el mayor, para el año 2019 la tasa es del 22%.

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, los saldos de Bancos y Caja Chica se indican a continuación:

	2019	2018
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1.642.11	990.23

NOTA 5 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

	2019	2018
Doc.Ctas.Cobra.Clientes	34.374.11	2.633.17
- Provisión para cuentas incobrables	-	-

NOTA 6 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, los saldos por inventarios se indican a continuación:

	2019	2018
Repuestos y Accesorios	17.592.71	5.675.80

NOTA 7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2018 y 2019, expresados en dólares, fueron los siguientes:

	2019	2018
Vehículos	-	21884.63
Maquinaria y Equipos	360.00	-
Equipo de Computación	540.00	-
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	(137.95)	(1313.08)
TOTAL	762.05	20571.55

La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de avalúos de precios de mercado de cada uno de los ítems. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2019, los activos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	2019	2018
Proveedores	3.621.53	
Impuestos por pagar	1.291.44	-
Obligaciones con el IESS	156.10	67.94
Sueldos por pagar	2.263.95	636.12
Otras Cuentas por pagar Edison Saltos	26.082.40	31004.46

Anticipo Clientes	12.09	16.058.00
--------------------------	-------	-----------

NOTA 9 CAPITAL EN ACCIONES

El capital social de la Compañía es de US\$ 400,00 dividido en 400 acciones de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

	2019	2018
Capital Suscrito	400.00	400.00

NOTA 10 INGRESOS

Son valores que fueron facturados dentro del año fiscal.

	2019	2018
Ingreso Actividades Ordinarias	316.049.71	10840.98
Otros Ingresos	8.697.58	-
TOTAL	324.747.29	10840.98

NOTA 11 GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GENERALES

Son valores que fueron realizados dentro del año fiscal.

	2019	2018
Gastos Administrativos	20.876.20	772.00
Gastos Generales	6.716.04	1330.94
Gastos Financieros	75.48	338.00
Total	27.667.72	2440.94

NOTA 12 IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables del año 2019. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la Compañía, para la determinación impuesto a la renta en el año 2019 fueron los siguientes:

RUBRO	VALOR
a) 15% Participación a Trabajadores	2474.50
b) 22% Impuesto a la renta por pagar	3112.18

NOTA 15 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados en abril del 2020.

CONTADOR GENERAL



Ing. Martha Avila
Ruc. 2100081401001