I. IGLESIAS
& Asoc. Cía. Ltda.
Contadores • Auditores • Asesores

I. IGLESIAS 15 Años
de servicio responsable, gracias a la confianza de nuestros distintos clientes y amigos

LISERPE S.A.

ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2019
(Con el Dictamen de Auditoría Externa)

LISERPE S.A.
Estados Financieros por el período enero 01 – diciembre 31 de 2019
Informe del Auditor Independiente

I N D I C E

Dictamen del Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de:

LISERPE S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **LISERPE S.A**. que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el de flujos de efectivo, correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros por el año terminado a diciembre 31 de 2018 de **LISERPE S.A**., fueron auditados por otros auditores, conforme dictamen sin salvedades, emitido en junio 26 de 2019.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **LISERPE S.A.** a diciembre 31 de 2019, el resultado de sus operaciones, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión

Nuestra Auditoría fue efectuada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor con relación a la auditoría de los estados financieros. De conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros, somos independientes de **LISERPE S.A.,** y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La Gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de estos estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y de control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorreciones materiales, debido a fraude o error.

Rither N. 20-75 y Bolivia Telefax 222 8044 / 256 8577 Quito – Ecuador
e-mail gerencia@i-iglesiasyasociados.com

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de valorar la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en actividad, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con su funcionamiento, utilizando el principio contable de la empresa en marcha.

Los encargados de la Dirección de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad de Auditor Externo con relación a la auditoría de los estados financieros

Nuestro objetivo consiste en obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorreción material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Asunto de énfasis

Sin modificar nuestra opinión, informamos que, la Compañía registra pérdidas recurrentes en los años 2018 por US$ 742.570,77 y en 2019 por US$ 291.636,28, razón por la que a diciembre 31 de 2018 y 2019 se presenta un Patrimonio neto negativo de US$ 13.370,57 y US$ 255.006,85 respectivamente. Todo lo expuesto determina la existencia de una incertidumbre sobre la continuidad de funcionamiento de la Compañía bajo el principio contable de empresa en marcha.

Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, por el año terminado en diciembre 31 de 2019, de **LISERPE S.A.**, requerida por disposiciones legales vigentes, se emitirá por separado.

Quito, mayo 29 de 2020

I. Iglesias & Asoc

I. IGLESIAS & Asoc. Cía. Ltda.
SC – RNAE 304

CPA. Dr. Iván Iglesias C.
Lic. Prof. 10031

LISERPE S.A.
AUDITORIA EXTERNA – 2019

LISERPE S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresado en US dólares)

ACTIVO	NOTAS	A DIC.31/2019	A DIC.31/2018
Activo corriente :			
Efectivo y Equivalentes	3	28.388,68	54.268,54
Ctas.por Cobr. Clientes-Neto	4	283.452,61	353.135,43
Préstamos por Cobrar	5	123.013,34	0,00
Ctas.por Cobr. Fisco	6	7.143,27	196.020,16
Otras Cuentas por Cobrar		64,59	0,00
Total activo corriente		**442.062,49**	**603.424,13**
Activo no corriente :			
Propiedad Planta y Equipo-Neto	7	175.568,64	224.097,87
Provisión deterioro Activos Financieros		0,00	-15.857,29
Total activo no corriente		**175.568,64**	**208.240,58**
TOTAL ACTIVO : US$		**617.631,13**	**811.664,71**

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	A DIC.31/2019	A DIC.31/2018
Pasivo corriente :			
Cuentas por Pagar - Proveedores		7.878,86	2.442,00
Cuentas por Pagar - Relacionadas	8	626.553,91	361.838,75
Obligaciones Fiscales	9	214.586,51	451.477,51
Obligaciones Laborales e IESS	10	18.433,77	4.092,09
Total pasivo corriente		**867.453,05**	**819.850,35**
Pasivo no corriente :			
Jubilación Patronal y Desahucio	11	5.184,93	5.184,93
Total pasivo no corriente		**5.184,93**	**5.184,93**
Total Pasivo		**872.637,98**	**825.035,28**
Patrimonio (Según estado adjunto)	12	-255.006,85	-13.370,57
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO : US$		**617.631,13**	**811.664,71**

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

LISERPE S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

(Expresado en US dólares)

	NOTAS	ENE.01-DIC.31/2019	ENE.01-DIC.31/2018
INGRESOS			
Ingresos Operacionales - Servicios	13	103.980,00	10.550,00
		103.980,00	**10.550,00**
COSTOS Y GASTOS	15		
Gastos Administración y Ventas		-310.339,22	-634.196,69
Gastos de Personal		-31.382,82	-51.174,27
Gastos Depreciación		-53.075,46	-66.876,21
Gastos Financieros		-818,78	-873,60
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		-395.616,28	-753.120,77
RESULTADO OPERACIONAL		**-291.636,28**	**-742.570,77**
INGRESOS/EGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros Ingresos		0,00	0,00
Otros Egresos		0,00	0,00
		0,00	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE 15% PARTIC. LABORAL E IMP. RENTA		**-291.636,28**	**-742.570,77**
15% Participación Laboral		0,00	0,00
Impuesto a la Renta		0,00	0,00
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	**US$**	**-291.636,28**	**-742.570,77**

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

LISERPE S.A.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

Por el período comprendido entre enero 01 y diciembre 31 de 2019
(Expresado en US dólares)

CONCEPTO	CAPITAL	RESERVA LEGAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIÓN	RESULTDOS AÑOS ANTERIORES	RESULTADO EJERCICIO	TOTALES
SALDOS A DIC.31 DE 2018	**800,00**	**0,00**	**211.823,19**	**516.577,01**	**-742.570,77**	**-13.370,57**
TRANSFERENCIA A RESULTADOS				-742.570,77	742.570,77	0,00
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES			50.000,00			50.000,00
RESULTADO DEL EJERCICIO 2019					-291.636,28	-291.636,28
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES 2019					0,00	0,00
IMPUESTO A LA RENTA 2019					0,00	0,00
SALDOS A DIC.31 DE 2019	**800,00**	**0,00**	**261.823,19**	**-225.993,76**	**-291.636,28**	**-255.006,85**

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

LISERPE S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el período enero 01 - diciembre 31
(Expresado en US dólares)

		2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:			
RECIBIDO DE CLIENTES		173.662,82	679.190,00
PAGADO A PROVEEDORES		-304.902,36	-610.105,00
PAGADO POR OBLIGACIONES LABORALES		-17.041,14	0,00
PAGADO POR OTROS GASTOS		-18.068,11	0,00
EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES		**-166.348,79**	**69.085,00**
POR GASTOS FINANCIEROS		-818,78	0,00
POR OBLIGACIONES FISCALES		-48.014,11	0,00
INGRESOS VARIOS		0,00	0,00
EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		**-215.181,68**	**69.085,00**
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
INCREMENTO DE ACTIVOS FIJOS		-2.400,00	-1.358,00
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		**-2.400,00**	**-1.358,00**
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
AUMENTO (DISMINUCIÓN) OBLIGACIONES BANCARIAS		0,00	-15.857,00
AUMENTO CTAS. POR PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS		264.715,16	0,00
AUMENTO CTAS. POR COBRAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS		-63.013,34	0,00
AUMENTO CTAS. POR COBRAR PRÉSTAMO TERCEROS		-60.000,00	0,00
AUMENTO APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES		50.000,00	0,00
EFECTIVO NETO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		**191.701,82**	**-15.857,00**
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		-25.879,86	51.870,00
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO:		54.268,54	2.398,54
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO:	**US$**	**28.388,68**	**54.268,54**

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

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

1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO.

LISERPE S.A., es una compañía constituida en el Ecuador conforme escritura pública otorgada por el Notario Undécimo del cantón Quito Distrito Metropolitano, en junio 05 de 2006 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito bajo el No. 1774, Tomo 137, en julio 06 de 2006; y su objeto social principal es la prestación de servicios de construcción y obras civiles, en geología, minería, petróleos y ambiental; podrá vincularse a realizar actividades de prospección, exploración, explotación, metalurgia.

El capital social actual de la Compañía es de US$ 800,00, dividido en ochocientas participaciones sociales iguales e indivisibles de US$ 1,00 cada una, el cual se mantiene suscrito y pagado en su totalidad.

2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Las políticas contables de la Compañía, en sus aspectos importantes, están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

2.1) BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros a diciembre 31 de 2019 fueron preparados en US dólares, de conformidad con lo establecido por disposiciones legales vigentes.

2.2) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se registran al costo de adquisición, menos la correspondiente depreciación acumulada. El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia con el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada, de la siguiente manera:

Activo Fijo	Años Vida Útil	% Depreciación
Maquinarias y Equipo	10	10
Muebles, Enseres	10	10
Vehículos	5	20
Equipo de Computación	3	33

Los desgloses de los conceptos que conforman los principales rubros de los estados financieros, se informan a continuación:

3. - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

A diciembre 31, Efectivo y Equivalentes de Efectivo corresponde a:

	2019	2018
Caja Chica	1.587,07	0,00
Banco del Pacifico	26.752,61	54.019,47
Banco del Pichincha	49,00	249,07
Total	**28.388,68**	**54.268,54**

4. - CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

A diciembre 31, Cuentas por Cobrar Clientes es como sigue:

		2019		2018
Clientes		322.689,87	**(i)**	392.372,69
(-) Provisión Cuentas Incobrables		-39.237,26	**(ii)**	-39.237,26
TOTAL	**US$**	**283.452,61**		**353.135,43**

(i) El total corresponde a Cuentas por Cobrar al Consorcio Construgas, desde años anteriores, por la ejecución de contrato de obra civil para la construcción de nuevo taller de caldería y soldadura en la refinería de Esmeraldas.

(ii) Durante el año 2019 no hubo movimiento de la provisión para cuentas incobrables.

5. – PRÉSTAMOS POR COBRAR

A diciembre 31, un detalle de otras cuentas a cobrar, es el siguiente:

		2019		2018
Lenín Buitrón		62.119,62	**(i)**	0,00
SYMEP S.A.		60.000,00	**(ii)**	0,00
Fernanda Ayala		893,72	**(i)**	0,00
TOTAL	**US$**	**123.013,34**		**0,00**

(i) Pertenece a préstamos con Partes Relacionadas.

(ii) Corresponde a inversión para la ejecución del proyecto adjudicado a SYMED S.A. COS-EPP-2018352-2-19 servicio de “decoquizado mecánico del horno CH2 de la unidad de crudo 2 de refinería Esmeraldas”.

6. - CUENTAS POR COBRAR – FISCO.

A diciembre 31 de 2019 y 2018, Cuentas por Cobrar – Fisco pertenece a:

		2019	2018
IVA en compras		7.143,27	1.440,50
Crédito Tributario IVA		0,00 **(i)**	189.658,81
Crédito Tributario Impuesto a la Renta		0,00	4.920,85
TOTAL	**US$**	**7.143,27**	**196.020,16**

(i) Durante el año 2019 se presenta el siguiente movimiento:

		SALDO A DIC. 31 /2018	DEVOLUCIÓN SRI	AJUSTE	SALDO A DIC. 31 /2019
Crédito Tributario IVA		189.658,81	-89.462,46	-100.196,35	0,00
Total	**US**	**189.658,81**	**-89.462,46**	**-100.196,35**	**0,00**

7. - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

El movimiento de los Activos Fijos durante el año 2019, es como sigue:

Activo Fijo		Saldo 31/12/2018	Adiciones	Ajustes / Reclasif.	Saldo 31/12/2019
Maquinaria y Equipo		403.352,57		(82.852,57)	320.500,00
Vehículos		72.515,52		84.103,22	156.618,74
Muebles y Enseres		2.467,60			2.467,60
Equipo de Cómputo			2.400,00		2.400,00
Total Costo		**478.335,69**	**2.400,00**	**1.250,65**	**481.986,34**
(-) Depreciación Acumulada		-254.237,82	-53.075,46	895,58	(306.417,70)
Activo Neto	**US$**	**224.097,87**	**-50.675,46**	**2.146,23**	**175.568,64**

El gasto por depreciación del año 2019 fue de US$ 53.075,46 el cual consideramos razonable.

8. - CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

A diciembre 31, corresponde a lo siguiente:

		2019	2018
Fiorebuin S.A.		313.904,21	126.371,34
Juan Manuel Buitrón		254.946,44	235.467,41
Fernanda Ayala Puga		57.703,26	0,00
TOTAL	**US$**	**626.553,91**	**361.838,75**

9. - OBLIGACIONES FISCALES.

A diciembre 31, un detalle de obligaciones fiscales, es como sigue:

		2019	2018
Retenciones en la Fuente Renta		14,01	270,57
Retenciones en la Fuente IVA		19,33	456,08
IVA en Ventas		0,00	1.266,00
Obligaciones con el SRI 2013		64.212,14 **(i)**	449.484,86
Obligaciones con el SRI 2015		383,13	0,00
Obligaciones con el SRI 2014		149.957,90 **(ii)**	0,00
TOTAL	**US$**	**214.586,51**	**451.477,51**

(i) Pertenece a Acta de Determinación emitida en abril 06 de 2018, por concepto de Impuesto a la Renta 2013, por un valor a pagar de US$ 610.955,88 más los intereses generados desde la fecha de exigibilidad, estableciendo facilidades de pago; se encuentra pendiente de pago para el año 2020 US$ 160.530,30 que no se encuentran reconocidas contablemente.

(ii) Corresponde a Acta de Determinación emitida en marzo 27 de 2019, por concepto de Impuesto a la Renta del año 2014, por un valor a pagar de US$ 166.619,89 correspondiente a la suma del impuesto a pagar más el recargo del 20%, determinado y liquidado en el Acta de Determinación que fue impugnada.

10. - OBLIGACIONES LABORALES E IESS.

A diciembre 31 de 2019 y 2018, está conformada por:

		2019	2018
Obligaciones con el Personal:			
Sueldos por Pagar		15.893,07	2.544,03
Décimo Tercer Sueldo		648,68	386,04
Décimo Cuarto Sueldo		648,68	386,04
Participación trabajadores		0,00	0,00
		17.190,43	**3.316,11**
Obligaciones con el IESS:			
Aportes		820,03	524,08
Fondo de Reserva		423,31	198,85
Préstamos		0,00	53,05
		1.243,34	**775,98**
TOTAL	**US$**	**18.433,77**	**4.092,09**

11.- OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS A L/P

A diciembre 31, un resumen de las obligaciones por Beneficios Definidos, es el siguiente:

		2019	2018
Jubilación Patronal		4.006,00	4.006,00
Desahucio		1.178,93	1.178,93
TOTAL	**US$**	**5.184,93**	**5.184,93**

No se ha registrado la provisión para Jubilación Patronal y Desahucio correspondiente al ejercicio económico 2019.

12. - PATRIMONIO.

CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de US$ 800,00, dividido en ochocientas participaciones sociales iguales e indivisibles de un valor nominal de US$ 1.00 cada una.

RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que, al menos el 10% de la utilidad anual líquida sea destinada para formar la reserva legal, hasta que ésta alcance, por lo menos el 50% del Capital Social. Al cierre del ejercicio no registra reserva alguna.

APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

En diciembre 12 de 2019 se registra un Aporte para Futuras Capitalizaciones por US$ 50.000,00 efectuado por el Accionista mayoritario de la Compañía, con lo cual el saldo a diciembre 31 de 2019 asciende a US$ 261.823,19, conforme Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas No. 03-2019, celebrada en noviembre 19 de 2019, en la cual se aprueba un aumento de capital en numerario por US$ 60.000,00; en razón de que a diciembre 31 de 2019 no se alcanzó a legalizar, fue registrado en la cuenta Aportes para Futuras Capitalizaciones.

13.- INGRESOS POR VENTAS.

Los Ingresos comparativos por Ventas, entre enero 01 y diciembre 31 de 2019 y 2018, corresponden a US$ 103.980,00 y US$ 10.550,00 respectivamente.

14.- GASTOS

Los gastos comparativos de enero 01 a diciembre 31 son como siguen:

		2019		2018
Gastos Administración y Ventas		310.339,22	(i)	634.196,69
Gastos de Personal		31.382,82		51.174,27
Gastos Depreciación		53.075,46		66.876,21
Gastos Financieros		818,78		873,60
TOTAL	**US$**	**395.616,28**		**753.120,77**

(i) Corresponde a lo siguiente:

		2019	2018
Impuestos y contribuciones		181.955,12	449.586,00
Crédito tributario		78.041,53	56.368,00
Honorarios		19.001,55	2.900,00
Legales		8.219,91	168,00
Materiales		7.008,74	0,00
Servicios básicos		5.794,93	3.755,00
Seguros generales		2.913,00	2.853,00
Pérdida de activos fijos		0,00	65.629,00
Provisión cuentas incobrables		0,00	39.237,00
Otros		7.404,44	13.700,69
TOTAL	**US$**	**310.339,22**	**634.196,69**

CONTINGENTES

A solicitud de Auditoría Externa, la Administración envió una carta de confirmación a los Asesores Legales para que nos informen sobre la situación legal de la Empresa, quienes nos comunican que la Compañía mantiene un proceso contencioso tributario, conforme Acta de Determinación No. 17201924900395160 de 27 de marzo de 2019; la Directora Zonal 9 del Servicio de Rentas Internas, estableció supuestas diferencias en la declaración de Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2014 por un valor total de US$ 166.619,89. Con fecha junio 19 de 2019, LISERPE S.A. interpuso una demanda contenciosa tributaria de impugnación ante el Tribunal Distrital de lo Contencioso Tributario, con Sede en el Distrito Metropolitano de Quito, impugnando la referida Acta de Determinación, acción que fue signada con el número de juicio No. 17510-2019-00251.

En agosto 08 de 2019 el Accionista Sr. Lenin Buitrón P. ha demando a Liserpe S.A. por liquidación de haberes laborales, conforme reporte de la Unidad Judicial Civil del cantón Cayambe con el proceso No. 17314-2019-00257.

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de presentación de este informe, no se han producido eventos que, según opinión de la Administración de la Empresa, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

No obstante, llamamos la atención que, ante la amenaza de la pandemia global del Covid-19 y con la finalidad de minimizar los efectos de su propagación, los países del mundo han adoptado políticas que están afectando significativamente a la economía debido a la interrupción de las actividades productivas y de comercio nacional e internacional. Con el mismo propósito, el gobierno del Ecuador ha dispuesto medidas excepcionales de restricción a la movilidad lo que ha causado una reducción generalizada de la actividad productiva, económica y comercial y ha implementado medidas complementarias y compensatorias al impacto económico del país; esta situación podría ocasionar una afectación a los estados financieros futuros y, en general, su funcionamiento bajo el principio contable de empresa en marcha.