

## **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:

<b>Activo Fijo</b>	<b>Años Vida Útil</b>	<b>% Depreciación</b>
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:

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

### 4. - CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

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

	<u>2019</u>		<u>2018</u>
Clientes	322.689,87	(i)	392.372,69
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-39.237,26	(ii)	-39.237,26
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ <u>283.452,61</u></b>		<b><u>353.135,43</u></b>

(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:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>
Lenín Buitrón	62.119,62	(i)	0,00
SYMEP S.A.	60.000,00	(ii)	0,00
Fernanda Ayala	893,72	(i)	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ <u>123.013,34</u></b>		<b><u>0,00</u></b>

(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:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
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
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 7.143,27</b>	<b>196.020,16</b>

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

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

## 7. - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

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

Activo Fijo	<u>Saldo 31/12/2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes / Reclasif.</u>	<u>Saldo 31/12/2019</u>
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
<b>Total Costo</b>	<b>478.335,69</b>	<b>2.400,00</b>	<b>1.250,65</b>	<b>481.986,34</b>
(-) Depreciación Acumulada	-254.237,82	-53.075,46	895,58	(306.417,70)
<b>Activo Neto</b>	<b>US\$ 224.097,87</b>	<b>-50.675,46</b>	<b>2.146,23</b>	<b>175.568,64</b>

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:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
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
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 626.553,91</b>	<b>361.838,75</b>

## 9. - OBLIGACIONES FISCALES.

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
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
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 214.586,51</b>	<b>451.477,51</b>

- (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:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Obligaciones con el Personal:</b>		
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
	<u>17.190,43</u>	<u>3.316,11</u>
<b>Obligaciones con el IESS:</b>		
Aportes	820,03	524,08
Fondo de Reserva	423,31	198,85
Préstamos	0,00	53,05
	<u>1.243,34</u>	<u>775,98</u>
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ <u>18.433,77</u></b>	<b><u>4.092,09</u></b>

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

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación Patronal	4.006,00	4.006,00
Desahucio	1.178,93	1.178,93
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ <u>5.184,93</u></b>	<b><u>5.184,93</u></b>

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:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>
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
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 395.616,28</b>		<b>753.120,77</b>

(i) Corresponde a lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
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
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 310.339,22</b>	<b>634.196,69</b>

## **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 demandado 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.