

**LAPISSA LAPIS DISEÑO +  
CONSTRUCCIÓN S.A**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Quito, 14 de Mayo de 2020

**INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR  
INDEPENDIENTE**

**A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LAPISSA LAPIS DISEÑO +  
CONSTRUCCIÓN S.A**

**Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros**

**Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de **LAPISSA LAPIS DISEÑO + CONSTRUCCIÓN S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integrales, estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio, correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía a 31 de diciembre de 2019, así como el resultado de las operaciones y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

**Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en el párrafo Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales, junto con los requerimientos establecidos que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

### **Otros Asuntos**

Los estados financieros de LAPISSA LAPIS DISEÑO + CONSTRUCCIÓN S.A., al 31 de diciembre de 2018 fueron auditados por BIT & T Auditores y Consultores Cía Ltda, con fecha 10 de abril del 2019, el cual expresó una opinión sin salvedades sobre esos estados financieros.

### **Responsabilidades de la dirección de la compañía con relación a los estados financieros.**

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pymes y del control interno que la dirección consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

### **Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros.**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. 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.

### **Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios**

Nuestra opinión sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias (ICT) y el Informe de Comunicación de Deficiencias en el Control Interno de la compañía al 31 de diciembre de 2019, se emiten por separado.



---

**Doctor José Villavicencio Rosero MSC**  
**AUDITORA VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**Registro Nacional de Auditores Externos No. 342**

**LAPISSA LAPIS DISEÑO + CONSTRUCCIÓN S.A**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares)

	NOTAS	2018	2019
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	75,836	32,449
Cuentas por Cobrar Clientes	4	66,050	83,915
Otras Cuentas por Cobrar	5	101,616	70,774
Cuentas por Cobrar Fiscales	6	39,110	19,549
<b>Total Activos Corrientes</b>		<u><b>282,612</b></u>	<u><b>206,687</b></u>
<b>Activos No Corrientes</b>			
<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>			
<b>Depreciable</b>			
Muebles y Enseres		2,475	3,065
Equipo de Oficina		1,312	1,312
Equipo de Computación		18,842	27,581
Equipo de Comunicación		5,370	5,370
Vehículos		47,839	47,839
<b>Subtotal</b>		<u><b>75,838</b></u>	<u><b>85,167</b></u>
(-) Depreciación Acumulada		<u>(61,234)</u>	<u>(72,352)</u>
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	7	<u><b>14,604</b></u>	<u><b>12,815</b></u>
Activo por Impuestos Diferidos	8	2,970	6,010
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<u><b>17,574</b></u>	<u><b>18,825</b></u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u><u><b>300,185</b></u></u>	<u><u><b>225,512</b></u></u>

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**



Miguel Samaniego  
**GERENTE GENERAL**



Esperanza Espinoza  
**CONTADORA GENERAL**

**LAPISSA LAPIS DISEÑO + CONSTRUCCIÓN S.A**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**(Expresado en dólares)**

	NOTAS	2018	2019
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por Pagar	9	9,790	1,076
Otras Cuentas por Pagar	10	2,158	4,599
Obligaciones Laborales	11	8,436	7,191
Obligaciones Fiscales	12	7,857	7,442
Anticipos Recibidos	13	144,932	51,620
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>173,173</b>	<b>71,928</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTE</b>			
Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	14	104,241	109,861
<b>Total Pasivos No Corriente</b>		<b>104,241</b>	<b>109,861</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>277,413</b>	<b>181,788</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	15	30,600	30,600
Reservas	16	5,904	6,502
Resultados Acumulados		(5,451)	(71)
Resultados por Adopción de NIIF		(9,012)	(9,012)
Otros Resultados Integrales		(5,247)	2,949
Resultado del Ejercicio		5,978	12,756
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>22,772</b>	<b>43,724</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>300,185</b>	<b>225,512</b>

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**



Miguel Samaniego  
**GERENTE GENERAL**



Esperanza Espinoza  
**CONTADORA GENERAL**

**LAPISSA LAPIS DISEÑO + CONSTRUCCIÓN S.A**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares)

	NOTAS	2018	2019
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>			
Ingresos Operacionales	17	437,585	338,189
(-) Costos de Ventas	18	<u>(98,422)</u>	<u>(25,311)</u>
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>339,163</b>	<b>312,878</b>
 <b>GASTOS</b>			
Gastos de Administración	19	(242,137)	(215,584)
Gastos Generales	20	(83,048)	(65,257)
Gastos Financieros		<u>(7,850)</u>	<u>(9,360)</u>
<b>Total Gastos</b>		<b>(333,035)</b>	<b>(290,201)</b>
 <b>OTROS INGRESO Y GASTOS</b>			
Otros Ingresos		4,019	3,304
Otros Gastos		<u>(59)</u>	<u>(6,101)</u>
<b>Total Otros Ingresos y Gastos</b>		<b>3,960</b>	<b>(2,797)</b>
 <b>RESULTADO DE OPERACIONES CONTINUAS</b>			
		<b>10,089</b>	<b>19,879</b>
Participación Trabajadores	21	(1,513)	(2,982)
Impuesto a la Renta	22	(5,567)	(7,181)
Ingreso por Impuesto Diferido		<u>2,970</u>	<u>3,040</u>
<b>Total Resultado De Operaciones Continuas</b>		<b>5,978</b>	<b>12,756</b>

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**



Miguel Samaniego  
**GERENTE GENERAL**



Esperanza Espinoza  
**CONTADORA GENERAL**

**LAPISSA LAPIS DISEÑO + CONSTRUCCIÓN S.A**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**(Expresado en dólares)**

	2018	2019
<b>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Clases de cobros por Actividades de Operación</b>	<b>513,751</b>	<b>254,456</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios	512,457	253,663
Otros cobros por actividades de operación	1,294	793
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>(427,362)</b>	<b>(288,513)</b>
Pagos a proveedores por el Suministro de Bienes y Servicios	(98,422)	(25,311)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(325,177)	(273,691)
Otros pagos por actividades de operación	(3,762)	10,489
<b>Flujo neto proveniente de actividades de operaciones</b>	<b>86,389</b>	<b>(34,057)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	(3,433)	(9,330)
<b>Flujo Neto proveniente de actividades de Inversión</b>	<b>(3,433)</b>	<b>(9,330)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Dividendos Pagados	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(24,839)	-
<b>Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Financiamiento</b>	<b>(24,839)</b>	<b>-</b>
<b>Incremento Neto De Efectivo Y Equivalentes</b>	<b>58,117</b>	<b>(43,386)</b>
Efectivo y Eq. De Efectivo Al Inicio Del Periodo	17,718	75,836
<b>Efectivo y Eq. Al Efectivo Al Final Del Periodo</b>	<b>75,836</b>	<b>32,449</b>



Miguel Samaniego  
**GERENTE GENERAL**



Esperanza Espinoza  
**CONTADORA GENERAL**

**LAPISSA LAPIS DISEÑO + CONSTRUCCIÓN S.A**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares)

	2018	2019
<b>Resultados de las Actividades Operativas</b>	<b>10,089</b>	<b>19,879</b>
<b>AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO</b>	<b>29,879</b>	<b>31,795</b>
Ajustes por gasto depreciación y amortización	12,895	11,118
Ajustes por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	627	-
Ajustes por gastos en provisiones	13,501	13,816
Otros Ajustes por partidas distintas del efectivo	2,856	6,860
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<b>46,422</b>	<b>(85,730)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(55,427)	28,961
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	30,295	(20,175)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	780	150
(Incremento) disminución en anticipos a clientes	100,004	(93,312)
(Incremento) disminución en otros activos	(119)	12,002
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9,980	(8,715)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(36,258)	1,642
Incremento (disminución) en beneficios a empleados	(2,832)	(6,284)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>86,389</b>	<b>(34,057)</b>



Miguel Samaniego  
**GERENTE GENERAL**



Esperanza Espinoza  
**CONTADORA GENERAL**

**LAPISSA LAPIS DISEÑO + CONSTRUCCIÓN S.A**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares)

Descripción	Capital Social	Reservas		Resultados Acum. Por Aplicación Primera Vez Niif	Resultados Acumulados	Otros Resultados Integrales	Utilidad del Ejercicio	Total Patrimonio
		Reserva Legal	Reserva Facultativa y Capital					
Saldo Inicial al 31 de Diciembre de 2018	30,600	5,312	592	(9,012)	(5,451)	(5,247)	5,978	22,772
Otros Movimientos		598					(598)	-
Transferencia de Resultados Acumulados					5,381		(5,381)	-
Ganancia ( Pérdida) Actuariales						8,196		8,196
Ganancia antes de 15% Participación Trabajadores e IR							19,879	19,879
15% Participación Trabajadores							(2,982)	(2,982)
Impuesto a la Renta							(7,181)	(7,181)
Ingreso por Impuesto Diferido							3,040	3,040
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2019</b>	<b>30,600</b>	<b>5,910</b>	<b>592</b>	<b>(9,012)</b>	<b>(71)</b>	<b>2,949</b>	<b>12,756</b>	<b>43,724</b>



Miguel Samaniego  
**GERENTE GENERAL**



Esperanza Espinoza  
**CONTADORA GENERAL**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

### **1. ANTECEDENTES**

---

**LAPISSA LAPIS DISEÑO + CONSTRUCCIÓN S.A** fue constituida el 19 de julio de 1994, el objeto social de la compañía es el de dedicarse a la realización, estudio, planificación y construcciones civiles. Inscrita el 29 de septiembre de 1994 ante el Doctor Jorge Machado Cevallos Notario Primero del Cantón Quito.

El tiempo de duración para esta compañía es de cincuenta años contados desde la inscripción en el Registro Mercantil, se encuentra gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por un Directorio, Presidente Ejecutivo y el Gerente General quienes son elegidos por la Junta General por periodos de dos años.

Actualmente la empresa desarrolla sus actividades en una oficina principal, su domicilio legal está ubicado en la Av. Portugal N.º E9-59 y Av. Los Shyris, en la ciudad de Quito y su número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) es 1791278518001

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía se dedica a la administración de contratos de construcción bajo la calidad de reembolsos de gastos.

### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y BASES DE PRESENTACIÓN**

---

Los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas en sus aspectos más importantes, están de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

A continuación, mencionamos las prácticas contables más importantes que mantiene la compañía.

**a) Bases de Presentación**

La compañía ha preparado los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019 de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de las referidas Normas Internacionales.

A menos que se exprese lo contrario todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los Estados Financieros.

**b) Efectivo y Equivalentes del Efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, fondos rotativos y depósitos en instituciones financieras.

**c) Cuentas por Cobrar Clientes**

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los montos adeudados por los clientes por los artículos vendidos en el curso normal de las operaciones.

**d) Desvalorización de Cartera Comercial**

La Compañía evaluó si hay evidencia objetiva de deterioro de las cuentas por cobrar comerciales. El monto de la pérdida se mide por la diferencia entre el valor en libros de la cartera comercial y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva del activo financiero.

En el año 2019 consideró como tasa de descuento el 9.04% pero la compañía no realiza el ajuste debido a que toda su cartera fue recuperada en el mes de Enero.

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
*Auditoría-Consultoría-Impuestos*

**e) Provisión para Cuentas Incobrables**

La Compañía realiza el cálculo de la provisión según la Ley de Régimen Tributario Interno. Para el período sujeto a revisión la compañía no realiza la provisión para cuentas incobrables debido a que no mantiene una cartera vencida, toda la cartera fue recuperada en el mes de Enero.

**f) Obras en Ejecución por Reembolso**

Demuestran las adquisiciones realizadas para cada proyecto u obra que mediante contratos por administración por Reembolso se lleva a cabo. Al termino o avance se liquida esta cuenta mediante una factura de reembolso de gastos (ingreso informativo).

**g) Obras en Ejecución por Administración por Facturación**

Demuestran las adquisiciones realizadas para cada proyecto u obra que mediante contratos por administración por Reembolso se lleva a cabo. Al termino o avance se liquida esta cuenta mediante una factura por Costo de la Obra (Ingreso).

**h) Propiedad, Planta y Equipo**

La propiedad, planta y equipo se encuentra registrada al costo de adquisición que representa el valor razonable, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de la siguiente manera:

	<u>Años vida útil</u>	<u>Porcentaje de Depreciación</u>
Muebles y Enseres/ Estanterias	10	10
Equipo de Oficina	10	10
Vehiculos-Motos	5	20
Equipos de Computación y Telefonía	3	33
Equipos de Comunicación	3	33

**i) Cuentas por Pagar Comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales corresponden a los montos adeudados a los proveedores adquiridos en el curso normal de las operaciones.

**j) Obligaciones Laborales**

Todas las obligaciones de tipo laboral que tiene la compañía con sus Empleados, son registradas de acuerdo a exigencias contempladas en el Código de Trabajo y a otras disposiciones legales existentes.

**k) Provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio**

El monto de la provisión para la Jubilación Patronal y desahucio es determinado con base en un estudio técnico practicado por un actuario independiente.

La Compañía presenta su provisión para jubilación patronal y desahucio para todos los trabajadores de acuerdo al informe emitido al 31 de Diciembre de 2019, por la compañía ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA. Debidamente registrada en la Superintendencia de Bancos No. PEA-2006-002.

**l) Ingresos**

La principal fuente de ingresos para la compañía es por Honorarios por Administración de Obra, Honorarios por Planificación y Facturación por Costo de Obra.

**m) Costos y Gastos**

Se registran de acuerdo a la base del devengado.

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
*Auditoría-Consultoría-Impuestos*

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

---

El Efectivo y Equivalentes al Efectivo al 31 de diciembre del 2019 son como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
<b>Caja</b>	<b>18.531</b>	<b>450</b>
Caja General	131	50
Caja Chica	400	400
Fondos Rotativos	18.000	-
<b>Bancos</b>	<b>57.304</b>	<b>31.999</b>
Produbanco Cta. Cte 5538815	5.961	10.187
Banco Internacional Cta. Cte 061000533-8	48.797	20.713
Banco Guayaquil Cta. Cte 29207208	2.547	1.099
<b>TOTAL</b>	<b>75.836</b>	<b>32.449</b>

**4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

---

Las Cuentas por Cobrar Clientes al 31 de diciembre del 2019 son como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Cientes No Relacionados	48.263 (i)	83.005
Cientes Relacionados	19.978	2.032
<b>Subtotal</b>	<b>68.241</b>	<b>85.037</b>
Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro	(2.191) (ii)	(1.122)
<b>TOTAL</b>	<b>66.050</b>	<b>83.915</b>

(i) Un detalle de Clientes No Relacionados es como sigue:

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
Auditoría-Consultoría-Impuestos

(Expresado en dólares)  
2019

<b>Cliente</b>		
Paz Suarez Diana Carolina		21.368
Mullenlowe Delta		17.900
Felipe Avellan Arteta		12.472
Darfran Inmobiliaria S.A.		10.009
Mosumi S.A		9.641
Paz Horowitz S.A.		9.207
Otros		2.409
<b>TOTAL</b>		<b>83.005</b>

(ii) La Provisión para Cuentas Incobrables al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

(Expresado en dólares)  
2019

Saldo al 31 de diciembre del 2018	(2.191)
Bajas - Reclasificaciones	1.069
Provisión del año 2019	-
<b>Saldo al final del año 2019</b>	<b>(1.122)</b>

La compañía para el ejercicio sujeto a revisión no realiza la provisión para cuentas incobrables debido a que su cartera fue recuperada en el mes de Enero.

## 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

---

Un resumen de Otras Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

(Expresado en dólares)

	2018		2019
Anticipos Oficina	18.424	(i)	15.104
Otras Cuentas por Cobrar	237	(ii)	1.827
Obras en Ejecución por Reembolso	80.982	(iii)	52.702
Pagos Anticipados	150		-
Obras en Ejecución por Administración	1.822		1.141
<b>TOTAL</b>	<b>101.616</b>		<b>70.774</b>

(i) El valor corresponde a Préstamos al personal, anticipos y celulares.

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
*Auditoría-Consultoría-Impuestos*

- (ii) Un detalle a continuación:

<b>(Expresado en dólares)</b>	
<b>2019</b>	
Cuentas por Cobrar Nelson Maldonado	740
Cuentas por Cobrar Susana de Maldonado	<u>1.086</u>
<b>TOTAL</b>	<b>1.827</b>

- (iii) El valor corresponde a compras para los proyectos, que se ira liquidando mediante reembolsos de gastos.

**6. CUENTAS POR COBRAR FISCALES**

---

Al 31 de diciembre del 2019 las Cuentas por Cobrar Fiscales, es como sigue:

<b>(Expresado en dólares)</b>		
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Crédito Tributario Retenciones IVA	28.769 (i)	19.549
Crédito Tributario Retenciones Renta	1.330	-
Retenciones Renta Años Anteriores	<u>9.011</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL</b>	<b>39.110</b>	<b>19.549</b>

- (i) El valor corresponde a las Retenciones de IVA del periodo y años anteriores.

**7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

---

El saldo al 31 de diciembre del 2019 de Propiedades, Planta y Equipo es como sigue:

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
Auditoría-Consultoría-Impuestos

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Muebles y Enseres	2.475	3.065
Equipo de Oficina	1.312	1.312
Equipo de Computación	18.842	27.581
Equipo de Comunicación	5.370	5.370
Vehículos	47.839	47.839
<b>SUBTOTAL</b>	<b>75.838 (i)</b>	<b>85.167</b>
(-) Depreciación Acumulada	(61.234) (ii)	(72.352)
<b>TOTAL</b>	<b>14.604</b>	<b>12.815</b>

- (i) El movimiento de los de los activos fijos al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
<b>Saldo del año anterior</b>		<b>75.838</b>
Adquisiciones y Ajustes		9.330
Muebles y Enseres	590	
Equipo de Computación	(a) 8.740	
<b>Sado al 31 de Diciembre del 2019</b>		<b>85.167</b>

- a) El valor corresponde a la compra de 3 computadoras Int-I7-8700 3.2 GHZ, según factura 3515, por el valor de USD\$ 8.740.
- (ii) Un detalle de la depreciación acumulada de los activos fijos al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

	(Expresado en Dólares)
	2019
Saldo neto al inicio del año	(61.234)
Depreciación año	(11.118)
<b>Saldo Neto al 31 de Diciembre del 2019</b>	<b>(72.352)</b>

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
*Auditoría-Consultoría-Impuestos*

**8. ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

---

Al 31 de diciembre de 2019 los Activos por Impuestos Diferidos, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Impuestos Diferidos	2.970	6.010
<b>TOTAL</b>	<b>2.970</b>	<b>6.010</b>

- (i) Corresponde al registro del impuesto a la renta diferido por el cálculo de la provisión de jubilación patronal y desahucio del periodo 2019.

**9. CUENTAS POR PAGAR**

---

Un resumen de Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Proveedores Locales	9.790	1.076
<b>TOTAL</b>	<b>9.790</b>	<b>1.076</b>

**10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

---

Un resumen de Otras Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Fondo Construcción	1.348	3.799
Otras Cuentas por Pagar	810	800
<b>TOTAL</b>	<b>2.158</b>	<b>4.599</b>

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
*Auditoría-Consultoría-Impuestos*

**11. OBLIGACIONES LABORALES**

---

Un resumen de Obligaciones Laborales al 31 de diciembre del 2019 se detalla a continuación:

	<b>(Expresado en dólares)</b>	
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
IESS por Pagar	1.907	1.913
Décimo Tercer Sueldo	555	542
Décimo Cuarto Sueldo	1.424	1.477
Vacaciones	2.791	-
Préstamos Quirografario	136	167
Fondo de Reserva	108	110
15% Participación Trabajadores	1.513 (i)	2.982
<b>TOTAL</b>	<b>8.436</b>	<b>7.191</b>

- (i) Corresponde a la Participación de las Utilidades Trabajadores por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2019 conforme a las disposiciones legales como se muestra en la NOTA 21.

**12. OBLIGACIONES FISCALES**

---

Un resumen de las Obligaciones Fiscales al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	<b>(Expresado en dólares)</b>	
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Retenciones en la Fuente Renta	7.857	6.929
Impuesto a la Renta	- (i)	513
<b>TOTAL</b>	<b>7.857</b>	<b>7.442</b>

- (i) Corresponde al Impuesto a la Renta Causado al 31 de diciembre del 2019 conforme a la Conciliación Tributaria presentada en la NOTA 22.

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
*Auditoría-Consultoría-Impuestos*

**13. ANTICIPOS RECIBIDOS**

---

Un resumen de Anticipos Recibidos al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

	<b>(Expresado en dólares)</b>	
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Anticipos Recibidos	<u>144.932</u> (i)	<u>51.620</u>
<b>TOTAL</b>	<b>144.932</b>	<b>51.620</b>

(i) Un detalle se muestra a continuación:

<b>Cliente</b>	<b>Valor</b>
Fraterna Grupo Cia. Ltda.	20.000
Felipe Avellan Arteta	16.749
Mullenlowe Delta	8.750
Mosumi S.A.	4.160
Otros	1.961
<b>TOTAL</b>	<b>51.620</b>

**14. PROVISIÓN POR JUBILACIÓN Y DESAHUCIO**

---

Un resumen de la Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	<b>(Expresado en dólares)</b>	
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Desahucio	18.099 (i)	18.946
Jubilación Patronal	<u>86.142</u> (ii)	<u>90.915</u>
<b>TOTAL</b>	<b>104.241</b>	<b>109.861</b>

(i) El registro fue realizado de acuerdo al cálculo actuarial 2019.

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**Auditoría-Consultoría-Impuestos**

- (ii) A continuación, un detalle del cálculo de la Jubilación Patronal de acuerdo al Estudio actuarial:

	<b>VALOR</b>
Mayor a 25 años	29.772
De 10 a 25 años	53.457
De 0 a 10 años	7.687
<b>TOTAL</b>	<b>90.915</b>

Las hipótesis actuariales usadas para el cálculo de la Jubilación Patronal, fueron las siguientes:

	<b>2019</b>
Tasa de descuento	8,21%
Tasa de incremento salarial L/P	1,50%
Tabla de Rotación (promedio)	9,42%
Tasa Pasiva Referencial	5,71%
Tablas de Mortalidad e Invalidez	TM IESS 2002

## **15. CAPITAL SOCIAL**

---

Al 31 de diciembre del 2019, el Capital Social de la compañía **LAPISSA LAPIS DISEÑO + CONSTRUCCIÓN S.A** consiste en la suma de USD\$ 30.600 participaciones nominativas de USD\$ 1,00 cada una, como se muestra a continuación:

Nombre del Accionista	Capital Social	Número de Participaciones	Porcentaje de Participación
Miguel Francisco Samaniego	30.300	30.300	99%
Nelson José Maldonado	300	300	1%
<b>TOTAL</b>	<b>30.600</b>	<b>30.600</b>	<b>100%</b>

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
*Auditoría-Consultoría-Impuestos*

**16. RESERVAS**

---

Un resumen de las Reservas al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente

	<b>(Expresado en dólares)</b>	
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Reserva Legal	5.312 (i)	5.910
Reserva Facultativa	575	575
Reserva Capital	<u>17</u>	<u>17</u>
<b>TOTAL</b>	<b>5.904</b>	<b>6.502</b>

**(i) Reserva Legal**

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 10% para formar la reserva legal, hasta que ésta sea igual al 50% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas. La Compañía a diciembre del 2019 mantiene una reserva de 5.910 que representa el 19% de capital.

**17. INGRESOS**

---

Un resumen de Ingresos al 31 de diciembre del 2019, es como sigue

	<b>(Expresado en dólares)</b>	
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Ingresos	437.585 (i)	338.189
<b>TOTAL</b>	<b>437.585</b>	<b>338.189</b>

**(i)** El valor corresponde a la siguiente clasificación de ingresos:

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
*Auditoría-Consultoría-Impuestos*

(Expresado en dólares)

2019

Honorarios por Administración de Obra	299.045
Honorarios Planificación	13.833
Facturación de Costo de Obra	<u>25.311</u>
<b>TOTAL</b>	<b>338.189</b>

**18. COSTOS DE VENTAS**

---

Al 31 de diciembre del 2019 el Costo de Ventas es como sigue:

(Expresado en dólares)

2018

2019

Costo de Ventas	<u>98.422</u>	<u>25.311</u>
<b>TOTAL</b>	<b>98.422 (i)</b>	<b>25.311</b>

- (i) El valor corresponde a Compras que no fabrica la compañía.

**19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

---

Al 31 de diciembre del 2019 los Gastos de Administración son como sigue:

(Expresado en dólares)

2018

2019

Remuneraciones Administración	33.716	32.553
Remuneraciones/ Honorarios Gerencia	46.717	50.460
Remuneración Supervisión Obra	11.107	8.324
Remuneraciones Planificación	73.374	73.095
Beneficios Sociales y Empleados	8.487	7.112
Honorarios y Servicios Profes.	<u>68.737</u>	<u>44.041</u>
<b>TOTAL</b>	<b>242.137</b>	<b>215.584</b>

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
*Auditoría-Consultoría-Impuestos*

**20. GASTOS GENERALES**

---

Al 31 de diciembre del 2019 los Gastos Generales, son como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Reparación y Mantenimiento	40.629	29.691
Seguros y Reaseguros	2.300	2.382
Movilización del Personal	3.693	2.029
Gastos de Gestión	6.794	2.428
Servicios Básicos	5.096	4.733
Impuestos Contribuciones Otros	537	703
Depreciación y Amortización	13.522	11.118
Suministros Materiales	<u>10.478</u>	<u>12.171</u>
<b>TOTAL</b>	<b>83.048</b>	<b>65.257</b>

**21. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

---

De acuerdo a las leyes vigentes en la República del Ecuador, la compañía debe distribuir entre sus empleados y funcionarios el 15% de utilidades antes de impuesto a la renta. La participación de los trabajadores en el ejercicio 2019 es como sigue:

	(Expresado en dólares)
	2019
Utilidad Antes de Participación de Trabajadores	19.879
15% Participación Trabajadores	<u>(2.982)</u>
<b>Utilidad Antes de Participación de Trabajadores</b>	<b>16.897</b>

**22. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

---

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario para el período 2019, la compañía está sujeta a la tarifa impositiva del 22%.

La conciliación del Impuesto a la Renta, calculado de acuerdo a la tasa impositiva legal, es como sigue:

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
*Auditoría-Consultoría-Impuestos*

(Expresado en dólares)  
2019

Utilidad Antes de Participación Trabajadores	19.879
(-) 15% Participación Utilidades Trabajadores	(2.982)
(+) Gastos No Deducibles Locales	15.743
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>32.640</b>
<b>22% IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>7.181</b>

Impuesto a la Renta Causado	7.181
Anticipo Impuesto a la Renta	-

Impuesto por Pagar	7.181
(-) Anticipo Pagado en Julio y Septiembre	-
(-) Retenciones de Imp. A la Renta que le han sido efectuadas	(6.668)
<b>IMPUESTO POR PAGAR</b>	<b>(i) 513</b>

- (i) La compañía al término del período sujeto a revisión realiza el cierre del Impuesto a la Renta.

### **23. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO**

---

En el curso normal de sus negocios y actividades de funcionamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, a consecuencia, sus resultados.

#### **Marco de Administración de Riesgos**

La administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la misma, fijar límites y controles de riesgo adecuados, así como para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgos de la Compañía a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades.

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**Auditoría-Consultoría-Impuestos**

La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Administración hace seguimiento al cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgos y revisa si su marco de administración de riesgos es apropiado respecto a los riesgos a los que se enfrenta la Compañía.

A continuación, se detallan los principales riesgos a los cuales está expuesta la Compañía:

➤ **Riesgo País**

El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales. El riesgo País al 31 de diciembre del 2019 fue de 8,26% (826 p).

➤ **Riesgos de los Activos**

Los activos fijos de la compañía se encuentran cubiertos a través de pólizas de seguros pertinentes, cuyos términos y condiciones son usuales en el mercado. No obstante, de ello, cualquier daño en el activo puede causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

➤ **Riesgo de Liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados principalmente con la entrega de efectivo.

La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos reales; en el año 2019, el índice de liquidez fue de 2.87; lo cual indica que la Compañía tiene actualmente la capacidad para responder a sus obligaciones de corto plazo mediante el uso de sus recursos corrientes. En otras palabras, por cada dólar de deuda la Compañía puede cubrir la totalidad con sus activos corrientes y tendría un remanente de USD\$ 1.87.

➤ **Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**Auditoría-Consultoría-Impuestos**

contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales. La exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito a la fecha del estado de situación financiera es como sigue:

	<b>(Expresado en Dólares)</b>	
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Cuentas por cobrar Comerciales	66.050	83.915

➤ **Riesgo de capital**

La Compañía gestiona su capital para asegurar su capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

Las relaciones de pasivos con el patrimonio y con activos, indican que la Compañía mantiene un nivel alto de pasivos, puesto que, al 31 de diciembre de 2019, el 81% de los activos se encuentran financiados con fondos de terceros.

➤ **Riesgo operacional**

El riesgo operacional se refiere a la pérdida potencial por deficiencias en los controles internos de la Compañía, lo cual origina errores en el procesamiento y almacenamiento de información, así como por resoluciones administrativas y judiciales adversas. La administración del riesgo operacional en la Compañía tiene como objetivo que los controles requeridos estén identificados, evaluados y alineados con la estrategia de riesgos establecida.

## **24. ASPECTOS RELEVANTES**

---

### ***ASPECTOS ECONÓMICOS***

- ✓ A noviembre del 2019 la deuda pública de Ecuador ascendió a USD \$ 56.780 millones de dólares equivalentes al 52,03% del PIB y esta sigue en aumento debido a que el gobierno continúa con el mismo sistema socioeconómico de su predecesor.
- ✓ A inicios del año 2020 el precio del petróleo ecuatoriano alcanzó el precio de USD \$ 61,72 el cual es mayor al precio establecido en el Presupuesto General del Estado,

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**Auditoría-Consultoría-Impuestos**

razón por la cual, en caso de mantenerse la tendencia, significaría que el Estado contaría con más recursos para enfrentar el déficit fiscal que alcanza el 4% del PIB.

- ✓ La tarifa de Impuesto a la Renta a sociedades pasa de 22% a 25%. Sin embargo, ésta tarifa aumentará a 28% en caso de que haya accionistas con participación mayor al 50% cuyo domicilio sea en Paraísos Fiscales o regímenes de menor imposición. Si la participación de dichos socios es menor al 50% se aplicará la tarifa de 28% en proporción al porcentaje de acciones o participaciones correspondientes a dicho tipo de socios. De igual manera se aplicará esta tarifa de Impuesto a la Renta en caso de que las sociedades no presente el Anexo de Participaciones y Accionistas.
- ✓ Los Exportadores habituales tendrán una rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa de Impuesto a la Renta, siempre y cuando mantenga o incremente el empleo.
- ✓ Por una única vez, se establece la reducción del diez por ciento (10%) del impuesto a la renta a pagar del ejercicio fiscal 2019, para los contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 en las provincias de Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo afectadas por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria de estado de excepción. El Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno establecerá los requisitos y condiciones para la aplicación de esta reducción.
- ✓ La creación de fuentes de trabajo es el principal reto del actual gobierno en materia laboral. Las últimas cifras del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), muestra un alza del 0.1 puntos porcentuales de la tasa de desempleo entre diciembre del 2018 en la cual la tasa era de 3.7% y el mismo mes del 2019 del 3.8%.
- ✓ El salario básico unificado (SBU) que regirá en el Ecuador para el 2020 es de USD 400. Este monto representa un incremento de cuatro dólares respecto al salario vigente en el 2019.
- ✓ Sobre el déficit fiscal, el gobierno afirma que éste fue 4.043 millones de dólares (4% del PIB) en 2019, y estima que será de 3.384 millones en 2020.

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**Auditoría-Consultoría-Impuestos**

- ✓ Debido a la recesión económica sufrida por Ecuador en el mes de Octubre, se estimó una pérdida para el País de 821.68 millones, estas pérdidas significaron un impacto negativo de 0,13 en la previsión del PIB a precios constantes para 2019.

***ASPECTOS TRIBUTARIOS***

El 31 de Diciembre del 2019, se publicó en el Registro Oficial Suplemento N° 111 Ley Orgánica De Simplificación y Progresividad Tributaria, con la cual se reformó varias leyes, entre las principales se encuentran las siguientes:

***Reformas Ley de Régimen Tributario Interno***

- Art 8.1. de la Ley Orgánica De Simplificación y Progresividad Tributaria establece: las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión. El Reglamento a la Ley establecerá las condiciones para el tratamiento de este ingreso.”
- Eliminación del anticipo obligatorio de Impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.
- Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$ 1,000,000.00 (un millón de dólares de los Estados Unidos de América) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, en base a la tabla determinada por el SRI. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.
- El crédito tributario generado por el Impuesto al Valor Agregado (IVA), solo podrá ser usado hasta cinco (5) años contados desde la fecha de exigibilidad de la declaración.
- Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial. Los ingresos percibidos por las microempresas por fuentes distintas a

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**Auditoría-Consultoría-Impuestos**

la actividad empresarial se sujetarán al régimen general del impuesto a la renta y será de aplicación obligatoria para las microempresas.

- Los contribuyentes sujetos a este régimen presentarán la declaración anual del impuesto a la renta y realizarán el pago en las formas y plazos establecidos en el reglamento

***Reformas a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador***

- Según el Art 41 de la Ley Orgánica De Simplificación y Progresividad Tributaria, están exonerados los pagos realizados al exterior, por concepto de la amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, que otorguen financiamiento con un plazo de 180 días calendario o más, vía crédito, depósito, compra-venta de cartera, compra venta-de títulos en el mercado de valores, que sean destinados al financiamiento de vivienda, microcrédito, inversión en derechos representativos de capital, o inversiones productivas efectuadas en el Ecuador.
- Los pagos realizados al exterior, por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador.
- Los pagos efectuados al exterior por rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de aquellas inversiones provenientes del exterior, ingresadas al mercado de valores del Ecuador.
- Los pagos efectuados al exterior por concepto de rendimientos financieros, ganancias de capital, y capital, de aquellos depósitos a plazo fijo o inversiones, con recursos provenientes del exterior, en instituciones del sistema financieros nacionales. No aplica esta exención cuando el pago se realice entre partes relacionadas.

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
*Auditoría-Consultoría-Impuestos*

***Tarifas de Impuesto a la Renta para Personas Naturales***

El Servicio de Rentas Internas (SRI), mediante Resolución No. NAC-DGERCGC19-00000063, actualizó los rangos de las tablas establecidas para liquidar el Impuesto a la Renta de las personas naturales, sucesiones indivisas, incrementos patrimoniales provenientes de herencias, legados, donaciones, hallazgos y todo tipo de acto o contrato por el cual se adquiere el dominio a título gratuito de bienes y derechos para el periodo fiscal 2020.

<b>AÑO 2020</b>			
<b>En dólares</b>			
<b>Fracción Básica</b>	<b>Exceso Hasta</b>	<b>Impuesto a la Fracción Básica</b>	<b>% Impuesto Fracción Excedente</b>
0	11.315,00	0	0%
11.315,01	14.416,00	0	5%
14.416,01	18.018,00	155	10%
18.018,01	21.639,00	515	12%
21.639,01	43.268,00	950	15%
43.268,01	64.887,00	4.194	20%
64.887,01	86.513,00	8.518	25%
86.513,01	115.338,00	13.925	30%
115.338,01	En adelante	22.572	35%

Para la liquidación del Impuesto a la Renta por incrementos patrimoniales provenientes de herencias, legados, donaciones, hallazgos y todo tipo de acto o contrato por el cual se adquiere el dominio a título gratuito, de bienes y derechos, se utilizará la siguiente tabla:

**VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
*Auditoría-Consultoría-Impuestos*

AÑO 2020			
En dólares			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto sobre la fracción básica	% Impuesto sobre la fracción excedente
0	72.090,00	0	0%
72.090,01	144.180,00	0	5%
144.180,01	288.361,00	3.605	10%
288.361,01	432.571,00	18.023	15%
432.571,01	576.772,00	39.654	20%
576.772,01	720.952,00	68.494	25%
720.952,01	865.113,00	104.539	30%
865.113,01	En adelante	147.787	35%

## 25. EVENTOS SUBSECUENTES

---

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión del informe de auditoría (Mayo de 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Dirección de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019. Es importante señalar la situación crítica que se encuentra atravesando el país y el mundo y por el mismo hecho a fin de controlar la pandemia mundial del Coronavirus, a partir del 10 de marzo del 2020, el Gobierno Nacional emitió algunos Decretos Ejecutivos para controlar y disminuir la movilidad humana en el territorio ecuatoriano y evitar el contagio masivo del virus; dichas medidas incluyeron la declaratoria del estado de excepción por calamidad pública, toques de queda, suspensión de clases en todos los niveles, la limitación del derecho a la libertad de tránsito en el Ecuador, suspensión del trabajo presencial, restricción de vuelos nacionales e internacionales, de circulación del transporte interprovincial y de automóviles privados, cierre de restaurantes, cadenas rápidas de alimentos, cancelación de eventos públicos y privados masivos, etc..

Estos factores han generado una contracción importante en el desarrollo normal de las actividades comerciales, productivas, económicas del país y de la Compañía, ocasionando que sus actividades sean cerradas o limitadas, cuyos efectos, al momento, no ha sido posible cuantificar; sin embargo, es posible que tenga repercusión en los estados financieros futuros de la compañía.

--FIN--