

# LAPISSA LAPIS DISEÑO + CONSTRUCCION S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

### NOTA 1.- INFORMACION DE LA SOCIEDAD.-

La compañía LAPISSA LAPIS DISEÑO + CONSTRUCCION S.A., se constituyó por escritura pública en la Notaría Primera de Quito, a cargo del doctor Jorge Machado Cevallos, el 19 de Julio de 1994, y se halla debidamente inscrita en el Registro Mercantil de Quito el 15 de Septiembre de 1994, bajo el No. 2261 , Tomo 125.

### NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES .-

#### a) Políticas Vigentes en el Ecuador:

Los principios de contabilidad vigentes en el Ecuador están divididos en tres grupos.

##### RINCIPIOS BASICOS

Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable.

##### PRINCIPIOS ESCENCIALES

Tienen relación con la contabilidad financiera en general y proporcionan las bases para la formulación de otros principios.

##### PRINCIPIOS GENERALES DE OPERACIÓN

Son los que determinan el registro, medición y presentación de la información financiera.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de LAPIS S.A

#### b) Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Pymes, cuya responsabilidad es de la administración y área contable.

#### c) La Moneda funcional y de presentación.-

Los estados financieros son presentados la moneda \$(USD) DOLARES AMERICANOS moneda adoptada por el Ecuador.

#### d) Base de preparación

Los estados financieros adjuntos, comprenden los estados de situación financiera, estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019. Todos los estados han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera.

**e) Efectivo y equivalentes**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor

**f) Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar equivalen a derechos exigibles que se originan por ventas, servicios prestados, otorgamientos de préstamos o cualquier otro concepto análogo. A nivel general anterior suelen incluirse documentos por cobrar a clientes representando **derechos exigibles**, que han sido documentados y reconocidas inicialmente a su valor razonable posteriormente se miden al costo amortizado, utilizando el método de tasa de inflación, costo promedio, entre otros. Para calcular el deterioro de la cuenta por cobrar.

**g) Otros Activos Financieros Corrientes**

Corresponde a los valores adeudados por los clientes por el trabajo ejecutado en base a dos tipos de **Contrato de Administración, de Diseño, Gerencia de Obra, Mantenimiento y Construcción por Avance de Obra** :

1. *Por Reembolso de Gastos*
2. *Por Administración x Facturación* :

Contratos de construcción;

Se reconocen los costos en el momento que se incurren. Forman parte del costo del contrato los costos directos, costos indirectos relacionados a dicho contrato como seguros y costos financieros relacionados al contrato

**h) Activos por Impuestos Corrientes**

Corresponden a los cálculos determinados por la L-RTI : Sobre IVA e Impuesto a la Renta sobre este último , se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que serán gravables o deducibles.

**i) Pasivos Corrientes**

El **pasivo corriente** o **pasivo** circulante es la parte del **pasivo** que contiene las obligaciones a corto plazo de una empresa, es decir, las deudas y obligaciones que tienen una duración menor a un año. Como por ejemplo la cuenta :

- **Anticipos recibidos por obras en ejecución** .- en la cual se registra los anticipos de los clientes por la obra en ejecución de acuerdo a un contrato.

**j) Reconocimiento de Ingresos**

Son reconocidos sólo en la medida que los costos del contrato puedan ser recuperados por el Avance de Obra

Los ingresos se calculan al valor razonable de acuerdo al contrato donde se establece los % por Dirección técnica y % por Administración y Gerencia de Obra.

Los ingresos que percibe la empresa son por prestación de servicios, reconocidas en la cuenta de resultados de acuerdo al criterio de devengo.

### k) Costos y Gastos Operacionales

Son los gastos que se reconocen en el momento que ocurren y se los asocia con el funcionamiento normal de una empresa y se contraponen a los gastos no operacionales que son aquellos que realiza la organización empresarial de manera extraordinaria y no resultan ser frecuentes, como los operacionales que sí lo son.

### NOTA 3.- ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO 2018-2019

CUENTAS	2,018	2,019	Variacion%
<b>BALANCE DE SITUACION</b>			
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>300,185.26</b>	<b>229,638.63</b>	<b>-23.50%</b>
Obras en Ejecucion	82,804.08	53,842.66	-34.98%
Activos Corrientes	199,807.37	160,010.86	-19.92%
Activos no corrientes	17,573.81	15,785.11	-10.18%
<b>PASIVO TOTAL</b>	<b>277,413.23</b>	<b>179,086.35</b>	<b>-35.44%</b>
<b>Pasivos Corrientes y no corrientes</b>	<b>132,481.23</b>	<b>127,466.13</b>	<b>-3.79%</b>
<i>Anticipo recibidos por obras en ejecucion</i>	<b>144,932.00</b>	<b>51,620.22</b>	<b>-64.38%</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>22,772.03</b>	<b>50,552.27</b>	<b>121.99%</b>
Capital Suscrito	30,600.00	30,600.00	0.00%
<b>RESERVAS</b>	<b>5,904.14</b>	<b>6,501.99</b>	<b>10.13%</b>
<b>RESULTADOS</b>	<b>(8,485.11)</b>	<b>10,501.28</b>	<b>-223.76%</b>
Perdidas acumuladas	(7,356.24)	(7,356.24)	0.00%
Res. Acum por adopcion Niif.s	(9,090.95)	(9,090.95)	0.00%
Utilidades Acumuladas	1,983.63	7,364.23	271.25%
Resultado del periodo	5,978.45	19,584.24	227.58%
<b>ORI</b>	<b>(5,247.00)</b>	<b>2,949.00</b>	<b>-156.20%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>300,185.26</b>	<b>229,638.62</b>	<b>-23.50%</b>
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
<b>INGRESOS</b>	<b>441,603.81</b>	<b>341,492.75</b>	<b>-22.67%</b>
Fact. Honorarios, Planif.	339,163.21	312,878.38	-7.75%
Fact por Costo Obras	98,422.02	25,310.55	-74.28%
Facturacion Inventarios	-		
Ingresos Movimientos actuariales	-		
Otros Ingresos	4,018.58	3,303.82	-17.79%
<b>COSTOS-GASTOS</b>	<b>431,515.14</b>	<b>321,613.66</b>	<b>-25.47%</b>
Costos Obras	98,422.02	25,310.55	-74.28%
Costo Inventarios			
Gastos del Personal	242,137.48	215,584.16	-10.97%
Gastos Generales y Financieros	90,955.64	80,718.95	-11.25%
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>10,088.67</b>	<b>19,879.09</b>	<b>97.04%</b>
15% utilidad Trabajadores	1,513.30	2,981.86	97.04%
Utilidad antes de Impuestos	8,575.37	16,897.23	97.04%
<b>IMPUESTOS FISCALES</b>			
Impuesto a la Renta del ejerc	2,596.92	4,141.35	59.47%
Saldo a Favor x I. Renta	10,340.69	-	-100.00%
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>5,978.45</b>	<b>12,755.88</b>	<b>113.36%</b>
Reserva Legal	597.85	1,275.59	113.36%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>5,380.60</b>	<b>11,480.29</b>	<b>113.36%</b>

**ACTIVO :**

**1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES :**

---

Cajas	\$	450,00
Bancos Nacionales.	\$	31.999.41

**2. ACTIVOS FINANCIEROS :**

---

Dispone de un saldo de \$ 154.689.05:

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO</b>
ANTICIPOS DE OFICINA	15.104.47
CUENTAS X COBRAR NO RELACIONADAS	3.858.77
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	83.005.33
OBRAS EN EJECUCION	53.845.66
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	

**3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES :**

---

Crédito IVA Retenciones.....\$ 19.548.98

**4. ACTIVOS NO CORRIENTES :**

---

BIENES DEPRECIABLES NETO:

<b>CUENTAS</b>	<b>\$ USD</b>	<b>% DEPRECIACION</b>
MUEBLES Y ENSERES , TELE , BODEGA	9.746.40	10%
EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE	27.581.27	33,33%
VEHICULOS	47.839.44	20%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-72.352.22	
<b>TOTAL</b>	<b>\$12.814.89</b>	

**5. IMPUESTOS DIFERIDOS :**

---

**Activo Impuesto a la Renta diferidos \$ 6.009,74**

**PASIVO:**

**6. PASIVOS CORRIENTES :**

Cuentas y documentos por pagar	5.675.18
Beneficios a empleados provisiones	2.019.69
Otras Obligaciones Corrientes : FISCO ,IESS	9.630.65
15% Utilidad Trabajadores	2.981,86
Anticipo Clientes	51.620.22
<b>TOTAL.</b>	<b>\$ 71.927,60</b>

**7. PASIVOS NO CORRIENTES : : \$ 109.860.56 que corresponde a :**

\$ 90.914.64 por Cálculo actuarial por Jubilación Patronal

\$18.945.92 por calculo actuarial por Desahucio..

**INFORME DE ACTUARIA:**

Según al 2019 de Actuaría determinando los valores en el Balance de Situación (A) :

CUENTAS	ACTUARIA
Jubilación Patronal	90.914.64
Desahucio	18.945.92

## 8. PATRIMONIO :

---

Con un saldo Neto de \$ mediante la composición de cuentas:

CAPITAL	\$ 30.600.00
RESERVAS	\$ 6.501.99
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ (9.082.96)
RESULTADO NETO DEL PERIODO	\$ 12.755,88
OTROS RESULTADOS INTEGRALES: ( ORI DESAHUCIO Y JUBILACION )	\$ 2.949.00

La Cuenta de Resultados Integrales en base al informe de Actuaría a Dic 2019:

ORI Desahucio..... \$ (3.193.00)

ORI Jubilación Patronal \$ 6.142.00

## SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS:

---

La empresa ha cumplido con la información financiera solicitada, a presentarse en el mes de abril de 2020

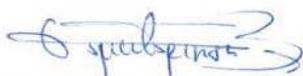
- i. Estado de Situación Financiera
  - ii. Estado de Resultado integral
  - iii. Estado de flujos de Efectivo.
  - iv. Estado de cambio en el patrimonio.
  - v. Notas o revelaciones a los Estados financieros.
  - vi. RUC
  - vii. Informe Gerente
  - viii. Informe Comisario
  - ix. Acta aprobación Estados Financieros 2019:
- b. Aprobando así el registro de la Reserva Legal por el año 2019 por el valor de \$ 1.275,59

**UAF.- Unidad de Análisis Financiero.**

---

Se ha cumplido mes a mes con los Reportes RESU dando así cumplimiento con lo establecido.

Atentamente,



**Msc. ESPERANZA ESPINOZA B.  
CONTADORA**