

EMPRESARIOS LARIVIERE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 01. Antecedentes

Empresarios Lariviere S.A. es una empresa dedicada a las actividades de ingeniería civil para la construcción de edificios completos, inició sus actividades el 11 de Agosto del 2010, se encuentra domiciliada en la provincia de Manabí, en el cantón Sucre.

Nota 02. Bases de Preparación

Los Estados Financieros están expresados en dólares americanos, moneda oficial del Ecuador, y han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y presentan razonablemente la posición financiera de Empresarios Lariviere al 31 de diciembre del 2019.

Nota 03. Políticas Contables Significativas

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Este rubro comprende el efectivo disponible de la Compañía, así como los valores de saldos en el Banco, la Compañía maneja el Banco Pichincha, cuenta que es utilizada para el pago de proveedores e impuestos.

b) Impuestos

• Impuesto sobre la renta corriente

La Compañía calcula el impuesto a la renta aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes que ciertas partidas podrían afectar o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, es reconocido por la Compañía como un pasivo, en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

EMPRENDIMIENTOS LARIVIERE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

- **Impuesto a la Renta**

De acuerdo al Art. 37 de la LORTI.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.- Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

No obstante, la tarifa impositiva será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 28% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Adicionalmente según la Ley Orgánica Para La Reactivación De La Economía, Fortalecimiento De La Dolarización Y Modernización De La Gestión Financiera se adiciono el siguiente artículo enumerado a continuación del artículo 37.1 "Artículo (...).- Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

- c) **Patrimonio**

El patrimonio de la Compañía está conformado por: capital social, resultado del ejercicio; de ejercicios anteriores y otros resultados integrales.

- d) **Reconocimiento de Ingresos**

Según lo que determina la NIC 18 los ingresos generados por las actividades ordinarias de la compañía serán reconocidos cuando el beneficio de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, y cuando éste sea probable.

La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos; entendiéndose como valor razonable al precio que sería recibido por vender un activo o pagado por

EMPRENDIMIENTOS LARIVIERE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la entidad y el vendedor o usuario del activo. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

e) Normas Internacionales de Información Financiera

Para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera la compañía se ha acogido a aquella norma enfocada a las Pequeñas y Medianas Industrias, para lo cual se basa en la Resolución No. SC.Q.ICP.AIFRS.11.01 que califica a las siguientes empresas como PYMES:

"Artículo Primero.- *Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:*

- 1. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;*
- 2. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares;*
- 3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.*

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición"

EMPRENDIMIENTOS LARIVIERE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 04.Efectivo y sus Equivalentes

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo que posee la empresa en la cuenta "Caja Chica y Bancos" se registra al valor nominal de cada transacción:

	dic-31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Caja Chica	76.64	76.64
Bancos	524.35	524.35
Total	<u>600.99</u>	<u>600.99</u>

Nota 05. Propiedades de Inversión

La cuenta de propiedades de inversión está compuesta por un terreno el cual en el ejercicio económico 2016 sufrió un deterioro acumulado de su valor según avalúo municipal.

	dic-31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Terreno	500,000.00	500,000.00
Deterioro Acumulado del valor Propiedades de Inversión	(295,882.52)	(295,882.52)
Total	<u>204,117.48</u>	<u>204,117.48</u>

Nota 06. Construcciones en proceso

La cuenta de construcciones en proceso está conformada por bienes, publicidad, impuestos municipales, elaboración de planos, diseño y elaboración de proyecto I, materiales en

EMPRENDIMIENTOS LARIVIERE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

construcción e impuestos a los bomberos, de las cuales no tuvieron cambios en el 2019 con relación al 2018.

	dic-31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	
Bienes	9,000.00	9,000.00
Publicidad	3,989.42	3,989.42
Impuestos Municipales	3,240.56	3,240.56
Elaboración Planos	27,143.70	27,143.70
Materiales De Construcción	5,112.48	5,112.48
Impuesto Bomberos	2,040.00	2,040.00
Total	<u>50,526.16</u>	<u>50,526.16</u>

Nota 07. Diseño y Elaboración de Proyecto I Y II

El valor de \$46,354.36 corresponde al saldo final que existió en el 2013 y no ha tenido cambio alguno durante los ejercicios contables siguientes, por lo tanto al 31 de diciembre 2019 el detalle queda de la siguiente manera:

PROYECTO I

	dic-31	
DETALLE	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	
Saldo Inicial	28,692.30	28,692.30
TOTAL	<u>28,692.30</u>	<u>28,692.30</u>

EMPRENDIMIENTOS LARIVIERE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

PROYECTO II

DETALLE	dic-31	
	2019	2018
	(en USD \$)	
Saldo Inicial 2012	36,315.00	36,315.00
De La Cerda Per. Honorarios Serv Prof...	475.00	475.00
Cedeño López Ke. Movimiento De Tierra/	812.50	812.50
Gachet García J. Honorarios Proyecto E...	3,200.00	3,200.00
Boada Parreño F. Diseño Eléctrico Proy...	2,351.86	2,351.86
Arboleda Faini .Diseño Hidrosanitarios ...	3,200.00	3,200.00
TOTAL	46,354.36	46,354.36

Nota 08. Pasivo Corriente

El saldo de las cuentas que conforman el Pasivo Corriente al 31 de diciembre de 2019 es de \$ 10,135.04 correspondiente a cuentas por pagar a los proveedores por \$ 2.952,00 y otras cuentas por pagar por \$ 7,183.04

Pasivo corriente	dic-31	
	2019	2018
	(en USD \$)	
Cuentas por pagar Proveedores Nacionales	2,952.00	2,952.00
Otras Cuentas por pagar	7,183.04	4,798.36
Subtotal	10,135.04	7,750.36

Nota 09. Préstamos accionistas

El préstamo de accionistas I etapa no ha sufrido ninguna variación durante el año 2019 en relación al año 2018 y su saldo es por un valor de \$84.558,41.

El préstamo de accionistas II etapa no ha sufrido ninguna variación durante el año 2019 en relación al año 2018 y su saldo es por un valor de \$65.637,22.

EMPRENDIMIENTOS LARIVIERE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 10. Patrimonio

El patrimonio de Emprendimientos LARIVIERE S.A. está constituido por \$500.000,00 valor que corresponde a la compra del terreno para el proyecto.

Nota 11. Resultado del Ejercicio

Las actividades de la empresa se encuentran detenidas en vista de que se requieren permisos municipales que se encuentran en trámite, en tal virtud no existieron ingresos durante el periodo 2019, existiendo una pérdida por gastos de impuestos Municipales y entes de Conrol.

Nota 13. Negocio en Marcha

En el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del 2019 la compañía no tuvo ingresos, por tanto no presenta "negocio en marcha" y no se tiene certeza de una futura operación; por lo que sus accionistas deberían plantear si conviene mantener la compañía o no ya que el esquema de su situación es repetitiva por mas de 3 periodos seguidos.

Nota 14. Entorno económico

Actualmente el Ecuador enfrenta una grave crisis económica considerada como una de las más fuertes en los últimos 20 años y es que no es la primera vez que el país se enfrenta a un entorno económico desfavorable, si lo comparamos con la crisis financiera del 2008 y por la drástica baja de los precios del petróleo en el 2015 en donde toda la población se ha visto fuertemente afectada.

En el Ecuador los principales ingresos que han disminuido son aquellos relacionados al Petróleo por sus precios súper bajos, el cierre de mercados internacionales lo cual ha impactado de forma directa en las exportaciones no petroleras principalmente el sector florícola, la disminución en el flujo de las remesas lo cual se ha contraído en un 22.6% con relación al 2019 y se espera que su flujo siga disminuyendo en lo que va del año, por lo que las proyecciones realizadas a la economía ecuatoriana no son precisamente las mejores.

EMPRESARIOS LARIVIERE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

El Gobierno ha tenido que solicitar financiamiento de Organismos Internacionales para poder afrontar el gasto público y todas las obligaciones relacionadas con cubrir todos aquellos costos relacionados con la crisis sanitaria que se vive actualmente.

El 16 de marzo 2020 el Gobierno decretó el toque de excepción a nivel nacional lo cual implicó la suspensión del derecho a la libre movilidad de las personas y de los establecimientos comerciales como tal, situación que generó principalmente reducción de empleos formales e informales, muchas empresas se acogieron al teletrabajo, situación que ha contribuido positivamente para controlar el esparcimiento del virus a nivel nacional.

Bajo la situación actual que atraviesa toda la población es muy importante que la misma aprenda a vivir bajo una nueva realidad en la cual los cuidados sanitarios son primordiales, el ahorro se convertirá en una estrategia fundamental al momento de planificar los gastos dentro de las familias ecuatorianas por ultimo pero no menos importante es un tiempo en donde la solidaridad tiene que prevalecer para así contribuir al desarrollo y crecimiento de nuestra nación.

Atentamente,



Cristina E. Tandazo P.

CI. 0602548489001

Contadora General