



# HECTOR SUAREZ GONZALEZ

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR EXTERNO

No. SC-RNAE-2-697

**LASERSON S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

**CONTENIDO:**

Informe del Auditor Independiente  
Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultado Integral  
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas  
Estado de Flujos de Efectivo  
Políticas de Contabilidad y Notas a los Estados Financieros

**ABREVIATURAS USADAS**

US\$. Dólares estadounidenses

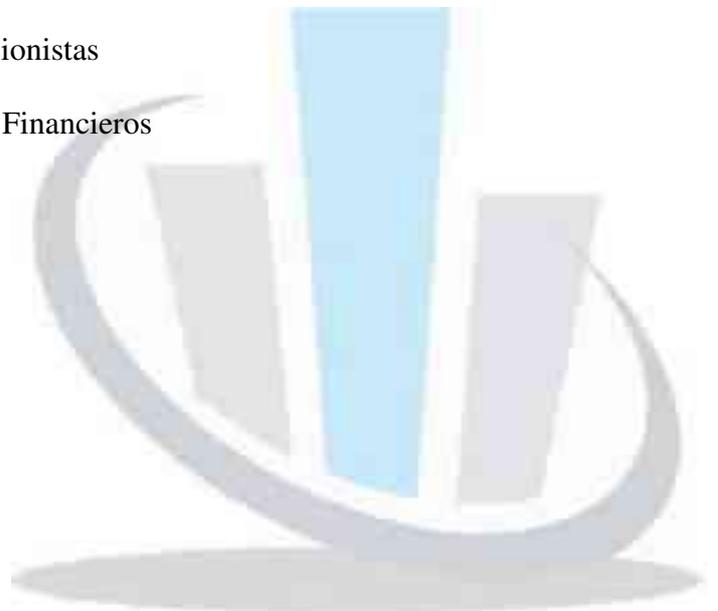
Dirección: Cdla. Ietel, Mz. 2 Villa 5 Oficina 2 (Planta Alta)

Telfs.: 0998426019 - 0986499679 - 045128758

Mail 1: [hectorsuarez.sercontax@hotmail.com](mailto:hectorsuarez.sercontax@hotmail.com)

Mail 2: [hsg\\_audex@sercontax.com](mailto:hsg_audex@sercontax.com)

Guayaquil – Ecuador





# HECTOR SUAREZ GONZALEZ

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR EXTERNO

No. SC-RNAE-2-697

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los miembros del Directorio y Accionistas de  
LASERSON S.A.

### ***Opinión***

He auditado los estados financieros adjuntos de LASERSON S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018 y, los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de LASERSON S.A. al 31 de diciembre del 2019 y 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

### ***Bases para la opinión***

La auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. La responsabilidad como auditor de acuerdo con dichas normas se describe con más detalle en la sección





# HECTOR SUAREZ GONZALEZ

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR EXTERNO

No. SC-RNAE-2-697

La presente opinión no contiene salvedades en relación con esta situación; sin embargo, no es posible aún establecer con objetividad los efectos y consecuencias en los estados financieros y las operaciones futuras.

## ***Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros***

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de estos estados financieros adjuntos de conformidad, con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, salvo que la administración tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones.

Los Accionistas son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la compañía.

## ***Independencia***

Mantengo independencia con la compañía de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), y he cumplido con mis responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

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

Los objetivos de mi auditoría son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA siempre detecte errores materiales cuando existan. Las equivocaciones pueden surgir de fraude o error y se considera material si,

Dirección: Cdla. Ietel, Mz. 2 Villa 5 Oficina 2 (Planta Alta)

Telfs.: 0998426019 - 0986499679 - 045128758

Mail 1: [hectorsuarez.sercontax@hotmail.com](mailto:hectorsuarez.sercontax@hotmail.com)

Mail 2: [hsg\\_audex@sercontax.com](mailto:hsg_audex@sercontax.com)

Guayaquil – Ecuador



# HECTOR SUAREZ GONZALEZ

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR EXTERNO

No. SC-RNAE-2-697

individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de la auditoría a los estados financieros de LASERSON S.A. de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, se aplicó el juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También como parte de mi auditoría:

- Identifico y evalúo los riesgos de errores significativos en los estados financieros, diseño y aplico procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- Concluyo sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existen o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Mis conclusiones se basan en la evidencia de la auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe; sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.
- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones y eventos en una forma que logre presentación razonable. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros.

Dirección: Cdla. Ietel, Mz. 2 Villa 5 Oficina 2 (Planta Alta)

Telfs.: 0998426019 - 0986499679 - 045128758

Mail 1: [hectorsuarez.sercontax@hotmail.com](mailto:hectorsuarez.sercontax@hotmail.com)

Mail 2: [hsg\\_audex@sercontax.com](mailto:hsg_audex@sercontax.com)

Guayaquil – Ecuador



# HECTOR SUAREZ GONZALEZ

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR EXTERNO

No. SC-RNAE-2-697

## *Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios*

El Informe de Cumplimiento Tributario de LASERSON S.A. al 31 de diciembre del 2019, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

En relación al informe sobre actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades, requerido por el Art. 18 Comunicación de irregularidades, Sección III Obligaciones de los Auditores Externos, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el Registro Oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016; me permito informar que en el examen de auditoría realizado a los estados financieros de LASERSON S.A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, no encontramos ninguna situación sobre tales hechos que requiera ser revelada por separado o como parte del presente informe y sus notas.

Guayaquil, Ecuador  
Mayo 7, 2020

Héctor Suárez González, CPA.  
SC-RNAE-2-697

Dirección: Cdla. Ietel, Mz. 2 Villa 5 Oficina 2 (Planta Alta)  
Telfs.: 0998426019 - 0986499679 - 045128758  
Mail 1: [hectorsuarez.sercontax@hotmail.com](mailto:hectorsuarez.sercontax@hotmail.com)  
Mail 2: [hsg\\_audex@sercontax.com](mailto:hsg_audex@sercontax.com)  
Guayaquil – Ecuador



**LASERSON S.A.**  
**Estados de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**(En dólares estadounidenses)**

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	<b>1</b>	35.268	198.466	Pasivos financieros	<b>7</b>	66.805	48.861
Cuentas por cobrar	<b>2</b>	927.462	750.311	Cuentas por pagar	<b>8</b>	1.000.656	1.258.906
Activos por impuestos corrientes	<b>3</b>	92.263	136.704	Pasivos por impuestos corrientes	<b>3</b>	64.828	70.461
Inventarios	<b>4</b>	3.177.160	3.390.059	Otros pasivos corrientes	<b>9</b>	200.559	279.887
<b>Total activo corriente</b>		<u>4.232.153</u>	<u>4.475.540</u>	<b>Total pasivo corriente</b>		<u>1.332.848</u>	<u>1.658.115</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, planta y equipo, neto	<b>5</b>	307.426	392.670	Pasivos financieros	<b>7</b>	3.866	11.084
Otros activos no corrientes	<b>6</b>	314.577	301.897	Jubilación patronal y desahucio	<b>10</b>	208.020	323.581
<b>Total activo no corriente</b>		<u>622.003</u>	<u>694.567</u>	<b>Total pasivo no corriente</b>		<u>211.886</u>	<u>334.665</u>
				<b>PATRIMONIO</b>			
				Capital Social	<b>11</b>	20.000	20.000
				Reserva Legal	<b>11</b>	10.334	10.334
				Reserva Capital		59.541	59.541
				Resultados acumulados		3.078.023	3.042.958
				Resultado del ejercicio		141.524	44.494
				<b>Total patrimonio</b>		<u>3.309.422</u>	<u>3.177.327</u>
<b>Total Activo</b>		<u><u>4.854.156</u></u>	<u><u>5.170.107</u></u>	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<u><u>4.854.156</u></u>	<u><u>5.170.107</u></u>

**Juan Cabezas Mora**  
Gerente General

**Rocio Patiño Castro**  
Contador General

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

**LASERSON S.A.**  
**Estados de Resultados Integral**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**(En dólares estadounidenses)**

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos ordinarios	<b>12</b>	3.510.506	4.287.179
Costo de ventas	<b>13</b>	<u>(2.195.541)</u>	<u>(2.699.165)</u>
<b>Utilidad en Operación</b>		<b>1.314.965</b>	<b>1.588.014</b>
Gastos de administracion	<b>13</b>	(919.065)	(989.936)
Gastos de ventas	<b>13</b>	(381.212)	(485.231)
Gastos financieros	<b>13</b>	(15.901)	(16.310)
Otros ingresos	<b>12</b>	<u>224.090</u>	<u>-</u>
<b>Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta</b>		<b>222.877</b>	<b>96.537</b>
Participación Trabajadores	<b>14</b>	(33.432)	(14.481)
Impuesto a la Renta causado antes diferencias temporarias	<b>14</b>	(60.601)	(37.562)
Impuesto sobre diferencias temporarias	<b>14</b>	<u>12.680</u>	<u>-</u>
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>		<b><u>141.524</u></b>	<b><u>44.494</u></b>

**Juan Cabezas Mora**  
Gerente General

**Rocio Patiño Castro**  
Contador General

**Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros**

**LASERSON S.A.**  
**Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**(En dólares estadounidenses)**

	<b>Capital Social</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Reserva de Capital</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>Resultados del Ejercicio</b>	<b>Total</b>
Saldo al 31 de diciembre del 2017	20.000	10.334	119.267	3.006.313	91.165	3.247.079
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	91.165	(91.165)	-
Reservas por Valuación	-	-	(59.726)	(54.520)	-	(114.246)
Utilidad neta del ejercicio	-	-	-	-	44.494	44.494
Saldo al 31 de diciembre del 2018	<u>20.000</u>	<u>10.334</u>	<u>59.541</u>	<u>3.042.958</u>	<u>44.494</u>	<u>3.177.327</u>
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	44.494	(44.494)	-
Ajuste y/o Reclasificación	-	-	-	(9.429)	-	(9.429)
Utilidad neta del ejercicio	-	-	-	-	141.524	141.524
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>20.000</u>	<u>10.334</u>	<u>59.541</u>	<u>3.078.023</u>	<u>141.524</u>	<u>3.309.422</u>

**Juan Cabezas Mora**  
Gerente General

**Rocio Patiño Castro**  
Contador General

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

**LASERSON S.A.**  
**Estados de Flujos de Efectivo**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**(En dólares estadounidenses)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b><u>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</u></b>		
Utilidad neta del ejercicio	141.524	44.494
<i>Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación</i>		
Depreciación	73.348	85.954
Jubilación patronal	-	31.103
Otros Ajustes del Patrimonio	(9.429)	-
Participación trabajadores e impuesto a la renta	81.353	52.043
<i>Cambios netos en activos y pasivos</i>		
Cuentas por cobrar	(132.710)	(173.761)
Inventarios	212.899	(246.789)
Cuentas por pagar y otros	(552.805)	316.297
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación	<u>(185.820)</u>	<u>109.341</u>
<b><u>Flujos de Efectivo por las Actividades de Inversión</u></b>		
Propiedades, plantas y equipos, neto	<u>11.896</u>	<u>(99.577)</u>
Efectivo neto (utilizado) provisto en las actividades de inversión	<u>11.896</u>	<u>(99.577)</u>
<b><u>Flujos de Efectivo por las Actividades de Financiamiento</u></b>		
Obligaciones financieras	<u>10.726</u>	<u>(24.645)</u>
Efectivo neto (utilizado) provisto en las actividades de financiamiento	<u>10.726</u>	<u>(24.645)</u>
Aumento (Disminución) neto del efectivo	(163.198)	(14.881)
Efectivo al inicio del período	<u>198.466</u>	<u>213.347</u>
Efectivo al final del período	<u>35.268</u>	<u>198.466</u>

**Juan Cabezas Mora**  
Gerente General

**Rocio Patiño Castro**  
Contador General

## **LASERSON S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

#### **INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

LASERSON S.A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 28 de febrero de 1994 e inscrita en el Registro Mercantil de la misma ciudad el 31 de marzo de 1994.

El objeto de la compañía es la comercialización de equipos para iluminación.

Mediante escritura pública celebrada el 10 de diciembre del 2014 e inscrita en el Registro Mercantil el 9 de enero del 2015, se reformó los estatutos sociales y se estableció como domicilio principal el cantón de Samborondón.

El número de registro único de contribuyente en el Servicio de Rentas Internas es 0991284559001 la actividad principal es venta al por mayor y menor de artefactos y equipos de iluminación.

El domicilio principal es en la Provincia de Guayas, Cantón Samborondón, Parroquia Tarifa, Ciudadela Tornero 3, Calle Av. UESS, Edificio Integral Iluminación.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de la administración y puestos en consideración de la Junta General de Accionistas, para su aprobación definitiva.

#### **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD**

##### **Bases de presentación**

A partir de la evaluación de la gerencia, los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha. No obstante, a raíz de la declaración de la propagación del Covid-19 como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo del 2020; los Gobiernos alrededor del mundo han tomado medidas que limitan la movilidad de las personas para prevenir la pandemia, que afectan las diferentes actividades económicas.

Aunque la entidad espera continuar con sus operaciones en el futuro previsible, es importante indicar que la compañía se encuentra en un grupo de afectación directa, la evaluación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha se ha realizado en un escenario de incertidumbre significativa.

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera

**LASERSON S.A.**  
**Políticas de Contabilidad**

---

---

Para efec

**LASERSON S.A.**  
**Políticas de Contabilidad**

---

---

**c) Clasificación de activos financieros**

Se clasifica los activos financieros según se miden posteriormente a costo amortizado, a valor razonable con cambios en otro resultado integral o a valor razonable con cambios en resultados sobre la base de los siguientes criterios:

- (i) Son medidos al costo amortizado si cumplen las dos condiciones siguientes: a) los activos financieros se conservan dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener dichos activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y, b) las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.
- (ii) Son medidos a valor razonable con cambios en el otro resultado integral si cumplen las dos condiciones siguientes: a) los activos financieros se conservan dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros; y, b) las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.
- (iii) Son medidos a valor razonable con cambios en resultados a menos que se mida a costo amortizado o a valor razonable con cambios en el otro resultado integral. Sin embargo, una entidad puede realizar una elección irrevocable en el momento del reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable en otro resultado integral para inversiones concretas en instrumentos de patrimonio que, en otro caso, se medirán a valor razonable con cambios en resultados.

**d) Medición inicial y posterior**

Los activos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más los costos relacionados con su adquisición, excepto si el acuerdo constituye una transacción financiada en cuyo caso la compañía mide el activo financiero al valor presente de los flujos futuros esperados descontados a una tasa de interés de mercado.

Después del reconocimiento inicial, estos activos se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier posible deterioro.

Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

## **LASERSON S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

Los activos financieros se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes

#### **e) Préstamos y cuentas por cobrar**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen:

- (i) Efectivo y equivalentes de efectivo: Muestran el dinero disponible en efectivo y los depósitos a la vista efectuados en entidades del sistema financiero ecuatoriano.
- (ii) Deudores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por la prestación de servicios en el curso normal de los negocios.  
  
El período promedio de cobro de la prestación de servicios es inferior a 90 días.
- (iii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar menores.

#### **f) Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, se tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento incluyen:

- (i) Efectivo y equivalentes de efectivo: Muestra las inversiones en entidades del sistema financiero ecuatoriano cuyo vencimiento sea menor a 90 días contados desde la fecha de contratación inicial de estos instrumentos.
- (ii) Inversiones a corto plazo: Muestra las inversiones en entidades del sistema financiero ecuatoriano cuyo vencimiento sea superior a 90 días y menor a 1 año, contados desde la fecha de contratación inicial de estos instrumentos.

#### **g) Deterioro de activos financieros al costo amortizado**

En cada fecha de presentación de los estados financieros individuales, se reconoce una provisión por pérdidas crediticias esperadas sobre un activo financiero que se mida al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Las

## **LASERSON S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

pérdidas crediticias son el valor presente de la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales y el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir.

Se determina la provisión aplicando el enfoque general, excepto en el caso de las cuentas por cobrar a deudores comerciales en cuyo caso se aplicó el enfoque simplificado.

#### (i) Enfoque general

Si en la fecha de presentación el riesgo crediticio de un instrumento financiero no se ha incrementado de forma significativa, desde el reconocimiento inicial, una entidad medirá el valor de las pérdidas para ese instrumento financiero a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas en los próximos 12 meses.

En cada fecha de presentación, la compañía mide la provisión por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, si el riesgo crediticio del instrumento financiero se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento inicial.

Entre la evidencia objetiva de que el riesgo crediticio de un instrumento financiero se ha incrementado considera: a) retrasos en los pagos por más de 30 días, b) incumplimientos en la fecha de presentación, c) incumplimientos en el momento del reconocimiento inicial iv) dificultades financieras de los clientes, d) un entorno económico desfavorable; y, e), cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

#### (ii) Enfoque simplificado

Se mide las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo para las cuentas por cobrar comerciales que procedan de transacciones que están dentro del alcance de la NIIF-15.

Se reconoce en el resultado del período, como una ganancia o pérdida por deterioro de valor, el importe de las pérdidas crediticias esperadas (o reversiones) reflejar el importe que se exige reconocer de acuerdo con esta Norma.

El importe en libros de los activos financieros se reduce directamente por cualquier pérdida por deterioro, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de activo denominada provisión por deterioro de deudores comerciales que se constituye con base en las pérdidas crediticias esperadas.

## **LASERSON S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

Cuando se considera que una cuenta por cobrar comercial no es recuperable, se da de baja afectando la cuenta provisión para cuentas incobrables.

#### **h) Baja en cuenta de los activos financieros**

Se da de baja activos financieros únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o, ii) se transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad.

Se transfiere un activo financiero si y solo si ha transferido los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo de un activo financiero, o, retiene los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo financiero, pero asume la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores, dentro de un acuerdo que cumpla con las condiciones.

El importe en libros de los activos financieros se reduce directamente por cualquier pérdida por deterioro, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de activo denominada provisión por deterioro de deudores comerciales que se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas.

Cuando se considera que una cuenta por cobrar comercial no es recuperable, se da de baja afectando la cuenta provisión para cuentas incobrables.

#### **Pasivos financieros**

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; o como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual.

#### **a) Reconocimiento inicial y des reconocimiento**

Se reconoce sus pasivos financieros en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

Se da de baja un pasivo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del pasivo financiero, ii) son cancelados o cumplen las obligaciones contractuales asumidas por la compañía; y, iii) se transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del pasivo financiero.

## **LASERSON S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

#### **b) Clasificación de pasivos financieros**

Se clasifica sus pasivos financieros en las siguientes categorías: i) a valor razonable con cambios en resultados; y, ii) medidos al costo amortizado. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La entidad determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

#### **c) Medición inicial y posterior**

Los pasivos financieros son medidos inicialmente al costo histórico, neto de los costos relacionados con su adquisición, excepto si el acuerdo constituye una transacción financiada en cuyo caso la compañía mide el pasivo financiero al valor presente de los flujos futuros que se espera cancelar descontados a una tasa de interés de mercado.

Después del reconocimiento inicial, estos activos se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los gastos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Los pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

#### **d) Pasivos financieros identificados**

Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Los pasivos financieros incluyen:

- (i) Acreeedores comerciales: Corresponden a montos adeudados por la compra de bienes y servicios que son adquiridos en el curso normal de sus operaciones. El período promedio de pago a sus acreedores comerciales es inferior a 90 días.
- (ii) Otras cuentas por pagar: Representadas principalmente por préstamos recibidos de partes relacionadas a corto y largo plazo que devengan intereses explícitos a tasas similares a las vigentes en el mercado financiero internacional. En este rubro se incluye además otras cuentas por pagar menores.

## **LASERSON S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

#### **Compañías y partes relacionadas**

##### **a) Activos**

Las cuentas por cobrar a compañías y partes relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, las cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la prestación de servicios o créditos otorgados según las condiciones previamente acordadas. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros se valorizan al costo amortizado.

##### **b) Pasivos**

Las cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas son pasivos financieros corriente y no corriente con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se reconoce el pasivo inicialmente el valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos pasivos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, adicionalmente se reconocen pasivos financieros con sus compañías y partes relacionadas al momento de la recepción de crédito. Los pasivos financieros derivados de préstamos de compañías y partes relacionadas se valoran al valor del préstamo recibido al reconocimiento inicial. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valoran al costo amortizado.

#### **Deterioro del valor de los activos no financieros**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evalúa información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, se calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros. Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad

## **LASERSON S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

generadora de efectivo es menor que su importe en libros al final de cada periodo sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, las reversiones de las pérdidas por deterioro aumentan el valor en libros del activo de tal manera que no exceda al importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

#### **Inventarios**

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos.

El costo se determina por el método costo medio ponderado. Los costos incurridos para llevar cada producto a su ubicación y condiciones actuales forman parte del costo.

El valor neto de realización se determina con base en el precio de venta en curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta.

#### **Propiedades, planta y equipo**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario en cada cierre de estados financieros.

## **LASERSON S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

#### **Depreciación Acumulada de Propiedades, planta y equipo**

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, así tenemos:

<u>Activo</u>	<u>Años</u>
Edificios	20 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de Cómputo	3 años

#### **Uso de estimaciones**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la administración de la compañía utilice ciertas estimaciones contables críticas y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el objetivo de definir la evaluación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables.

Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en los mejores conocimientos por parte de la administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

#### **Obligaciones laborales**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones a los empleados a cambio de sus servicios.

Los principales beneficios laborales son:

##### **a) Beneficios a corto plazo**

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios.

## **LASERSON S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la compañía.

La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores y se clasifica de acuerdo con la función que desempeña el personal que recibirá este beneficio.

#### **b) Beneficios post empleo**

Son beneficio post empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la compañía, diferente de los beneficios por terminación.

Los beneficios post empleo que poseen los empleados son:

- (i) Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente que establece que los empleadores deben aportar mensualmente al IESS el 12.15% de las remuneraciones percibidas por los empleados.
- (ii) Planes de beneficios definidos (no fondeados): Pueden ser planes de beneficios definido para jubilación patronal, normado y requerido por la legislación laboral ecuatoriana. Adicionalmente, la legislación laboral establece que, en los casos de terminación laboral por desahucio solicitado por el empleador o trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

#### **c) Beneficios por terminación**

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo.

Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se pagan, por tal motivo, no considera que existe un impacto sustancial sobre el ejercicio económico auditado.

## **LASERSON S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

#### **Impuestos corrientes**

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que se espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

#### **a) Activos por impuestos corrientes**

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos mínimos del impuesto a la renta.

- (i) Retenciones en la fuente: Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la compañía durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: a) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años; o, b) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.
- (ii) Anticipo mínimo del impuesto a la renta: La legislación tributaria vigente establece que los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros: a) El 0.4% del activo total, menos ciertas deducciones; b) El 0.4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta; c) El 0.2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores; y, d) El 0.2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado.

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la compañía en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

## **LASERSON S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuotas.

Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la compañía durante el periodo que se informa.

#### **b) Pasivos por impuestos corrientes**

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

- (i) Impuesto a la renta causado: Para los años 2018 y 2017, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en la tarifa vigente del 25 y 22% de la base imponible; esta tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.
- (ii) Cálculo del pasivo por impuesto corriente: Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la administración fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso de que se decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta.

#### **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido fue reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de la compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

## **LASERSON S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

- Los pasivos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.
- Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el periodo en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

El estado de situación financiera presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando: i) existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal; ii) se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal; y, iii) la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

#### **a) Ajustes por cambios en la tasa del impuesto a la renta y otros ajustes**

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa del impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del período que se informa, excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período que se informa.

#### **b) Registro de los impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconoce fuera de dicho estado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

#### **Reconocimiento de los ingresos**

Los ingresos comprenden el valor de la venta de los bienes, neto de impuesto a las ventas, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando la compañía ha entregado el bien al cliente, el cliente ha aceptado los bienes y la cobranza de las cuentas correspondientes está razonablemente asegurada.

## **LASERSON S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

#### **Costos y Gastos**

Los gastos son reconocidos sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la compañía.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

#### **Dividendos**

La distribución de dividendos a los socios/accionistas, disminuye el patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los socios/accionistas resuelven en Junta General declarar y distribuir dividendos.

### **ADOPCIÓN DE NORMAS NUEVAS Y REVISADAS**

#### **Aplicación inicial de nuevas normas, modificaciones e interpretaciones de las NIIF**

A continuación, un resumen de las nuevas NIIF que entraron en vigencia y que fueron aplicadas por primera vez en la emisión de los estados financieros individuales adjuntos.

<b>Norma</b>	<b>Contenido</b>	<b>Año de emisión</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria en ejercicios iniciados a partir de</b>
<b>NIIF 15</b>	Ing. Act. Ord. procedentes de contratos de clientes	2014	1 de Enero de 2018
<b>NIIF 9</b>	Instrumentos financieros	2014	1 de Enero de 2018
<b>NIIF 16</b>	Arrendamientos	2016	1 de Enero de 2019

#### **NIIF 15: Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes**

Esta norma fue emitida en mayo del 2014, misma que establece un modelo extenso y detallado que deberán utilizar las entidades en la medición y reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes. En septiembre del 2015, se estableció que estas modificaciones se aplican a partir del 1 de enero del 2018.

El principio básico de esta norma es que una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias de forma que representen la transferencia de bienes o servicios comprometidos con los clientes a cambio de un importe que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

## **LASERSON S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

Efectos provenientes de la aplicación inicial de NIIF 15: Un resumen del análisis efectuado para determinar los efectos y los resultados obtenidos provenientes de la aplicación inicial de NIIF 15 y de acuerdo con los requerimientos de esta norma se resumen a continuación:

1. Identificar los acuerdos con clientes: Se identifica los acuerdos firmados y verbales que mantiene con sus clientes y sus condiciones.
2. Identificar obligaciones de desempeño: En base a los acuerdos con clientes se establece las obligaciones de desempeño identificadas por la administración de la compañía.
3. Determinar el precio de la transacción: Se realiza un análisis para determinar el precio de la transacción o el importe de la contraprestación a la que considera tener derecho a cambio de transferir los bienes comprometidos con los clientes.

Al respecto se puede concluir que los precios establecidos, se encuentran claramente definidos en los acuerdos y generalmente según listas de precios. Estos precios son fijos, sin financiamiento y considerando que son cobrados en efectivo.

4. Asignación del precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del acuerdo: Así mismo se establece que el precio de la transacción se distribuya a cada obligación de desempeño por un importe que represente la parte de la contraprestación a la cual espera tener derecho a cambio de la entrega del bien comprometido. Luego se determina la asignación del precio de la transacción según listas de precios comprometidos considerando los aspectos recomendados en la norma.
5. Medición y reconocimiento en los registros contables: Se determina que los ingresos de actividades ordinarias provenientes de acuerdos con clientes y los costos (activos y pasivos) relacionados, incurridos para cumplir con dichos acuerdos serán reconocidos en los resultados del período que se informa cuando (o a medida que) una obligación de desempeño se satisfaga. Los ingresos reconocidos corresponderán al importe del precio de la transacción asignado a cada obligación de desempeño satisfecha.
6. Pasivos contractuales: Corresponden a obligaciones de transferir bienes o servicios a clientes por los que la entidad ha recibido una contraprestación (o se ha vuelto exigible) del cliente. Los pasivos contractuales incluyen la facturación de obligaciones de desempeño aún no satisfechas (ingresos no devengados) y anticipos recibos de clientes.

Resumen de los efectos provenientes de la aplicación inicial de NIIF 15: Una vez completado el análisis descrito en los párrafos anteriores la administración puede

**LASERSON S.A.**  
**Políticas de Contabilidad**

---

---

informar que no identifican y por tanto no reconocen ningún ajuste por la aplicación inicial de esta NIIF, en activos o pasivos, debido a que la obligación de desempeño se satisface de manera simultánea entre lo que el cliente recibe los beneficios proporcionados; es decir que no existen costos incurridos para ingresos no devengados, por tanto, los ingresos son reconocidos directamente en resultados.

Adicionalmente de acuerdo con el sistema de control interno, se mantiene un corte diario de los bienes entregados y/o los servicios prestados o control de las obligaciones de desempeño cumplidas; es decir, el reconocimiento de ingresos es igual de acuerdo con la norma previa NIC 18 y la norma nueva; por lo cual, no existe efecto en este rubro.

**NIIF 9: Instrumentos financieros**

En julio del 2014, se emitió la versión revisada de esta norma, para incluir principalmente: i) requerimientos de deterioro para activos financieros; y, ii) modificaciones limitadas a los requisitos de clasificación y medición al introducir una

## **LASERSON S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

Resumen de los efectos provenientes de la aplicación inicial de NIIF 9: Con fecha 1 de enero del 2018, se aplica por primera vez los requerimientos establecidos en la NIIF 9 (fecha de aplicación inicial):

- i. Clasificación de activos financieros: Se informa que los activos financieros incluidos en los estados financieros individuales al 1 de enero del 2018 estaban clasificados de acuerdo con los requerimientos de la norma previa NIC 39: Instrumentos financieros: reconocimiento y medición. Dichos estados financieros individuales incluyeron exclusivamente activos financieros de las siguientes categorías: i) préstamos y documentos por cobrar; y, ii) activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.
- ii. Medición de activos financieros: Se informa que los activos financieros incluidos en los estados financieros individuales al 1 de enero del 2018 estaban medidos al costo amortizado de acuerdo con los requerimientos de la norma previa NIC 39: Instrumentos financieros: reconocimiento y medición.
- iii. Pérdidas crediticias esperadas: Se informa que de acuerdo con el modelo de negocio los activos financieros provienen principalmente de créditos comerciales que se recuperan de contado y que históricamente no ha tenido pérdidas significativas por incobrabilidad; en este sentido la provisión para cuentas incobrables incluida en los estados financieros individuales al 1 de enero del 2018 estaban establecida con base en las pérdidas incurridas de acuerdo con los requerimientos de la NIC 39: Instrumentos financieros: reconocimiento y medición.

De acuerdo con la sección 7 de la NIIF 9: Instrumentos financieros, se utiliza las siguientes soluciones prácticas en la aplicación inicial de esta nueva norma:

- i. Aplica la NIIF 9 desde el 1 de enero del 2018. Los efectos provenientes de la aplicación inicial de esta nueva norma fueron determinados de forma retroactiva sin presentar estados financieros individuales reexpresados de períodos anteriores.
- ii. En la fecha de aplicación inicial, se evalúa si un activo financiero cumple las condiciones para clasificarse como medido al costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral sobre la base de los hechos y circunstancias existentes a esa fecha.
- iii. La determinación de si ha habido un incremento significativo en el riesgo crediticio de un activo financiero fue establecido utilizando la información razonable y sustentable que estuvo disponible en la fecha de aplicación inicial de esta nueva norma.

## **LASERSON S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

- iv. La determinación de las pérdidas por deterioro de las cuentas por cobrar a deudores comerciales es en base al enfoque simplificado, es decir, reconociendo las pérdidas por deterioro por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo financiero.

#### **NIIF 16: Arrendamientos**

En enero del 2016 se emitió la NIIF 16: Arrendamientos, que establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los efectos económicos derivados de los contratos de arrendamientos, así como incluye lineamientos detallados para poder analizar situaciones específicas. Esta norma reemplazará los requerimientos establecidos en la NIC 17: Arrendamientos y las interpretaciones respectivas.

El objetivo de la norma es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de una manera que represente fielmente los efectos económicos derivados de los contratos de arrendamiento con la intención de que los usuarios de los estados financieros individuales puedan evaluar dichos efectos sobre la situación financiera, el rendimiento de sus operaciones y los flujos de efectivo de la entidad.

Se decide aplicación de esta norma a partir del 1 de enero del 2019; es decir, no de forma anticipada.

La NIIF 16: Arrendamientos, requiere el reconocimiento y medición de los contratos de arrendamiento aplicando el modelo de Derecho de Uso. De acuerdo con este modelo, los arrendatarios reconocerán, en el estado de situación financiera, un activo por el derecho de uso y un pasivo por arrendamiento derivados de los contratos de arrendamiento.

Requerimientos para arrendadores:

Los arrendadores clasificarán los contratos de arrendamiento como operativos o financieros y cumplirán con los requerimientos establecidos en esta norma.

Los arrendadores que mantengan contratos de arrendamiento operativo reconocerán en los resultados del período que se informa: i) un ingreso por arrendamiento durante el plazo establecido por las partes en el contrato de arrendamiento; y, ii) la depreciación de los activos arrendados.

Un resumen del análisis realizado y los efectos de la aplicación inicial de esta nueva norma que fueron evaluados al 1 de enero del 2019 (fecha de aplicación inicial) se muestra a continuación:

## **LASERSON S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

#### **1. Exenciones al reconocimiento**

Cuando el valor del activo subyacente es de bajo valor, por los cuales pueden no considerar los requerimientos de reconocimiento inicial y posterior, los pagos provenientes de estos contratos se continuarán reconociendo como gastos por arrendamiento de forma lineal durante el plazo del contrato.

Estos contratos de arrendamiento pueden ser reconocidos, a partir de 1 de enero del 2019, de la siguiente manera:

- a) Un pasivo por arrendamiento medido al valor presente de los pagos por arrendamiento restantes, descontados usando la tasa incremental por préstamos del arrendatario vigente a la fecha de aplicación inicial.
- b) Un activo por derecho de uso medido por un importe igual al pasivo por arrendamiento, ajustado por el importe de cualquier pago por arrendamiento anticipado o acumulado (devengado) relacionado con ese arrendamiento reconocido en el estado de situación financiera inmediatamente antes de la fecha de aplicación inicial.

Con estos antecedentes, se espera reconocer en los estados financieros individuales los siguientes activos por derecho de uso de inmuebles; y pasivos por arrendamientos con fecha 1 de enero del 2019 (fecha de aplicación inicial de NIIF 16).

#### **2. Presentación**

En el estado de situación financiera se reconocerá por separado los activos por derechos de uso y los pasivos por arrendamiento clasificados entre partidas corrientes y no corrientes.

En el estado de resultados se reconocerá por separado las depreciaciones provenientes de los activos por derecho de uso y los costos financieros provenientes de los pasivos por arrendamientos.

En el estado de flujos de efectivo se clasificará los pagos del pasivo por arrendamiento como parte de las actividades de financiamiento, los pagos de intereses provenientes de los pasivos por arrendamiento como parte de las actividades de operación y los pagos por arrendamiento a corto plazo, pagos por arrendamientos de activos subyacentes de bajo valor y los pagos por arrendamiento variables como parte de las actividades de operación.

**LASERSON S.A.**  
**Políticas de Contabilidad**

---

---

**3. Ingresos por arrendamientos**

Se determina contratos de arrendamientos operativos que le generen ingresos por arrendamiento.

**Nuevas normas e interpretaciones publicadas**

A continuación, un resumen de las nuevas normas e interpretaciones de las NIIF que no han sido aplicadas en la emisión de los estados financieros adjuntos. Estas normas e interpretaciones serán de aplicación obligatoria en la elaboración de los estados financieros emitidos a partir de las fechas indicadas a continuación.

<b>Normas</b>	<b>Contenido</b>	<b>Año de emisión</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria en ejercicios iniciados a partir de</b>
CNIIF 13	La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias.	2017	1 de Enero de 2019
NIC 19	Reconocimiento de una modificación, reducción o liquidación del plan.	2018	1 de Enero de 2019
NIC 28	Medición de las participaciones a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos.	2017	1 de Enero de 2019

Mejoras  
Anuales  
del ciclo  
2015

**LASERSON S.A.**  
**Políticas de Contabilidad**

---

---

	subsidiarias		
NIC 28	Registro de las ganancias o pérdidas provenientes de las ventas o aportaciones efectuadas por un inversor a sus asociadas o negocios conjuntos	2014	No definida

Se estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas, mejoras o interpretaciones, que entrarán en vigencia y no podrían tener impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

**Administración de riesgos financieros**

Riesgo de liquidez: La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales.

Ser prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente de efectivo, disponible de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado.

No exponerse a riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

Riesgo en las Tasas de Interés: No exponerse a riesgos en la tasa de interés debido a préstamos a tasas de interés tanto fijas como variables.

El riesgo es manejado manteniendo una combinación apropiada entre los préstamos a tasa fija y a tasa variable.

Riesgo de Crédito: El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía.

Se adoptada una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Se realiza transacciones con compañías que cuentan con la misma o mejor calificación de riesgo.

No se mantiene exposiciones de riesgo de crédito significativas con ninguna de las partes o ninguna compañía de contrapartes con características similares.

**LASERSON S.A.**  
**Políticas de Contabilidad**

---

---

La exposición de crédito es controlada por los límites de la contraparte que son revisados y aprobados anualmente por el comité de gestión de riesgos.

El riesgo de crédito de los fondos líquidos es limitado porque las contrapartes son bancos con calificaciones crediticias altas asignadas por agencias locales de calificación crediticia.

Riesgo de Capital: Se gestiona capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

Se revisa la estructura de capital sobre una base anual.

Se considera el costo del capital y los riesgos asociados con cada clase de capital.

**LASERSON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**En dólares estadounidenses**

---

**1. Efectivo y equivalente de efectivo**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	2.867	1.779
Banco Guayaquil	154	98.232
BAC Florida	6.015	51.146
Banco Bolivariano	9.101	45.405
Banco Pichincha	1.947	1.222
Banco Pacifico	1.790	347
Banco Produbanco	13.394	335
<b>Saldo Final</b>	<b>35.268</b>	<b>198.466</b>

**2. Cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se constituía con los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes (a)	727.768	586.978
Relacionadas (b)	221.352	72.633
Otras cuentas por cobrar (c)	39.038	141.671
<b>Total</b>	<b>988.158</b>	<b>801.282</b>
Menos estimación para cuentas de dudoso cobro	(60.696)	(50.971)
<b>Saldo Final</b>	<b>927.462</b>	<b>750.311</b>

(a) El detalle del saldo de clientes es el siguiente detalle:

	<u>2019</u>
Inmobiliaria Lavie	175.702
Corporación El Rosado	126.967
Zazacorp	36.954
Jorge Enrique García López	35.977
Inmomariuxi	31.382
Inmobiliaria del Sol	23.244
Comisiones por Liquidar	24.477

**LASERSON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**En dólares estadounidenses**

---

Consortio Urban Arte	21.077
Rockvit	17.101
La Fabril	14.609
Provimedica	14.439
Construcciones Jcl	13.546
Jorge Malo Romero	11.194
Mantaoro	11.156
Carrión Rendón María Verónica	11.071
Xavier Martínez Puga	10.178
Otros menores a US\$ 10.000	148.696
<b>Total clientes</b>	<b>727.268</b>

(b) Saldo correspondiente con la compañía relacionada Fusing S.A. la cual no genera intereses ni tienen fecha de vencimiento.

(c) El detalle del saldo de otras cuentas por cobrar es el siguiente detalle:

	<b><u>2019</u></b>
Préstamos a Empleados	3.615
Anticipos a Proveedores	35.423
<b>Total otras cuentas por cobrar</b>	<b>39.038</b>

### 3. Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se constituía con los siguientes saldos:

<b>Activos por impuestos corrientes</b>	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Anticipo Impuesto a la Renta	61.361	66.623
Crédito Tributario IVA	22.220	61.661
Retenciones de IVA	8.682	8.420
<b>Saldo Final</b>	<b>92.263</b>	<b>136.704</b>

<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Retenciones e IVA por pagar	40.026	57.784
Retenciones en la Fuente IR	6.209	12.677

**LASERSON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**En dólares estadounidenses**

Impuesto a la renta	18.593	-
<b>Saldo Final</b>	<b>64.828</b>	<b>70.461</b>

**4. Inventarios**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se constituía con los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Luminarias	3.177.160	3.382.597
Inventario en transito	-	7.462,00
<b>Saldo Final</b>	<b>3.177.160</b>	<b>3.390.059</b>

**5. Propiedad, planta y equipo, neto**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se constituía con los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Instalaciones	521.252	521.252
Muebles y enseres	6.535	6.535
Equipos de oficina	-	11.082
Equipos de computo	22.214	22.214
Vehículos	154.095	189.801
Licencias de Software	14.345	-
<b>Total</b>	<b>718.441</b>	<b>750.884</b>
Menos depreciación acumulada	(411.015)	(358.214)
<b>Saldo Final</b>	<b>307.426</b>	<b>392.670</b>

El movimiento de propiedades, planta y equipos neto es el siguiente:

	<u>2019</u>
Saldo inicial	392.670
Adiciones y/o Bajas, neto	(32.443)
(-) Depreciación del año	(52.801)
<b>Saldo Final</b>	<b>307.426</b>

**LASERSON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**En dólares estadounidenses**

---

**6. Otros activos no corrientes**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se constituía con los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos por impuestos diferidos (a)	29.577	-
Derechos Fiduciarios (b)	280.000	280.000
Depósitos en garantías	5.000	5.000
<b>Saldo Final</b>	<b>314.577</b>	<b>285.000</b>

(a) Corresponden a los valores registrado por Jubilación Patronal según informe actuarial.

(b) Mediante Escritura Pública de Cesión de Derechos Fiduciarios de Beneficiario en el Fideicomiso Punta Blanca UNO, otorgado por Weixiong S.A. y Calvanase S.A. de fecha 26 de Julio del 2017.

**7. Pasivos Financieros**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se constituía con los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>Corto Plazo</u>	<u>Largo Plazo</u>
<u>Banco Guayaquil</u>			
Préstamo al 8,95% de interés anual con vencimiento a 07/2020		59.587	-
<u>Banco Guayaquil</u>			
Préstamo al 8,95% de interés anual con vencimiento a 06/2021		7.218	3.866
<b>Saldo Final</b>		<b>66.805</b>	<b>3.866</b>
	<u>2018</u>	<u>Corto Plazo</u>	<u>Largo Plazo</u>
<u>Banco Produbanco</u>			
Préstamo al 9,76% de interés anual con vencimiento a 11/2019		42.262	-

**LASERSON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**En dólares estadounidenses**

<u>Banco Guayaquil</u>		
Préstamo al 9,33% de interés anual con vencimiento a 12/2019	6.599	11.084
<b>Saldo Final</b>	<b>48.861</b>	<b>11.084</b>

**8. Cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se constituía con los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores (a)	631.208	815.133
Anticipos de clientes (b)	369.448	443.773
<b>Saldo Final</b>	<b>1.000.656</b>	<b>1.258.906</b>

(a) El detalle del saldo de los proveedores es el siguiente detalle:

	<u>2019</u>
NORGISA S.A.	256.542
LEDS CA S.A.	83.575
YK INTERNATIONAL TRADING CORP	80.234
LEDVANCE S.A	34.988
LAFAYETTE ZONA LIBRE S.AS.	28.575
LUTRON ELECTRONICS CO. INC.	20.125
DOOTION INTERNATIONAL CO LIMITED	11.363
DIGEROLAMO PATRICIA BEATRIZ	10.800
ALVAREZ AYLLON JEREMIAS SAMUEL	10.363
OTROS MENORES A US\$ 10.000	94.643
<b>Total proveedores</b>	<b>631.208</b>

(b) El detalle del saldo de los anticipos de clientes es el siguiente detalle:

	<u>2019</u>
CORPORACION EL ROSADO	58.035
MARIO GARZON	36.971
BLOOD CENTER	33.491
JENNY CAROLINA AGUIRRE NAULA	33.080

**LASERSON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**En dólares estadounidenses**

INMOBILIARIA OLSENMANZO	31.254
RANSIVEL	26.173
NEGOCIOS FARMACEUTICOS NEGFAR	21.752
SAVERCORP	20.988
CHICAIZA ALVARADO PEDRO GIOVANNI	17.988
PLASTICONSUMO	16.000
GARZON DIAZ HOLGER	14.751
CATAECSA	10.000
OTROS MENORES A US\$ 10.000	48.965
<b>Total anticipos de clientes</b>	<b>369.448</b>

**9. Otros pasivos corrientes**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se constituía con los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Obligaciones IESS	12.347	15.394
Beneficios empleados	62.062	34.533
Otras cuentas por pagar (a)	126.150	229.960
<b>Saldo Final</b>	<b>200.559</b>	<b>279.887</b>

(a) Corresponde a valores pendientes de cancelar por la cuenta de Rafael Soto por concepto de dividendos pendientes de pago como ex accionista de la compañía.

**10. Jubilación patronal y desahucio**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se constituía con los siguientes saldos:

	<u>Jubilación patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>202.077</b>	<b>99.154</b>	<b>301.231</b>
Pagos realizados	-	(8.753)	(8.753)
Provisión	18.462	12.641	31.103
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b>	<b>220.539</b>	<b>103.042</b>	<b>323.581</b>
Pagos realizados	-	(4.104)	(4.104)

**LASERSON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**En dólares estadounidenses**

Reversión	(109.123)	(67.894)	(177.017)
Provisión	47.497	18.063	65.560
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2019</b>	<b>158.913</b>	<b>49.107</b>	<b>208.020</b>

**11. Patrimonio de los Accionistas**

**Capital Social**

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de 500.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$0,04 cada una.

<u>Accionistas</u>	<u>Acciones</u>	<u>US\$</u>
Guillermo Digerolamo G.	499.999	19.999,96
Karin Secaira Kuffo	1	0,04
<b>Saldo Final</b>	<b>500.000</b>	<b>20.000,00</b>

**Reserva Legal**

Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado.

Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

**12. Ingresos**

Corresponden principalmente a la facturación por la venta de artículos y equipos de iluminación US\$ 2.814.853, equipos de audio y video US\$ 344.841, Mano de Obra en Instalación US\$ 257. 539.

Adicionalmente la compañía mantiene registro de otros ingresos por US\$ 224.090 por concepto de venta de propiedad, planta y equipo, indemnización seguro y ganancias por reversión de la provisión para jubilación patronal y desahucio.

**13. Costos y Gastos**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se constituía con los siguientes saldos:

**LASERSON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**En dólares estadounidenses**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo de Ventas (a)	2.195.541	2.699.165
Gastos de Administración (b)	919.065	989.936
Gastos de Ventas (c)	381.212	485.231
Gastos Financieros (Intereses y Comisiones)	15.901	16.310
<b>Saldo Final</b>	<b>3.511.719</b>	<b>4.190.642</b>

a) Principalmente se detallan de la siguiente manera:

	<u>2019</u>
Artículos y Equipos de Iluminación	1.519.695
Equipo Audio y Video	242.192
Muebles	20.627
Mano Obra Instalación	283.372
Otros costos	69.940
Otros gastos	26.240
Cortinas	33.475
<b>Total costo de venta</b>	<b>2.195.541</b>

b) Principalmente se detallan de la siguiente manera:

	<u>2019</u>
Sueldos	276.970
Arriendos	118.875
Honorarios Profesionales	118.572
Depreciación de Instalaciones	52.125
Provisión para Jubilación Patronal	47.497
Aporte Patronal	21.783
Depreciación de vehículos	19.408
Provisión para Desahucio	18.064
Otros Gtos. Administración	16.856
Décimo Tercer Sueldo	15.829
Fondo de Reserva	15.333
Seguros Equipos e Instalaciones	14.981
Energía Eléctrica	13.659
Otros Ingresos del personal	12.235

**LASERSON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**En dólares estadounidenses**

---

Teléfonos	11.791
Asesorías Administrativas	9.905
Cuentas Incobrables	9.725
Mantenimiento Edificios e Instalaciones	8.840
Vacaciones	7.914
Seguro Médico Personal	7.818
Alimentación	7.787
Alícuotas Bodega Duran	6.998
Gastos de Viaje	5.845
Sobretiempos	5.839
Papelería & Sum. Oficina	5.779
Movilización Mensajero	5.508
Seguros vehículos	5.452
Mantenimiento Vehículos	5.342
Impto. 1.5 x Mil Municipio	5.235
Décimo Cuarto Sueldo	5.041
Otros menores a \$ 5.000	42.059
<b>Total gastos de administración</b>	<b>919.065</b>

c) Principalmente se detallan de la siguiente manera:

	<b><u>2019</u></b>
Gastos de Personal	315.915
Comisiones	48.229
Viaje y Movilización	11.023
Promoción y Publicidad	5.529
Otros	516
<b>Total gastos de ventas</b>	<b>381.212</b>

#### 14. Situación Fiscal

##### Impuesto a las ganancias

La provisión para el impuesto corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables.

**LASERSON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**En dólares estadounidenses**

---

---

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 25% aplicable a las utilidades distribuida.

**Determinación del anticipo del Impuesto a la Renta**

Se determina en la declaración correspondiente al ejercicio económico corriente, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal siguiente, equivalente a la sumatoria de los resultados que se obtengan de la aplicación de la siguiente fórmula:

i) 0.2% del patrimonio, ii) 0.2% de los costos y gastos deducible, iii) 0.4% de los activos; y, iv) 0.4% de los ingresos gravables.

En cada rubro se deberán descontar o adicionar ciertas partidas establecidas mediante resoluciones de la autoridad tributaria.

El anticipo de impuesto a la renta, luego de restar las retenciones en la fuente del año corriente, se paga en dos cuotas, de acuerdo al noveno dígito del RUC según le corresponda, en julio y septiembre del siguiente año.

El anticipo es crédito tributario cuando el impuesto causado es superior; caso contrario, cuando el impuesto causado sea menor al anticipo, éste último se fija como impuesto mínimo definitivo, (hasta el 2019).

Para el 2019 se elimina el anticipo de impuesto a la renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso en que éste supere o no exista impuesto a la renta causado.

La conciliación del resultado contable tributario es como sigue:

	<u><b>2019</b></u>	<u><b>2018</b></u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	222.877	96.537
Participación Trabajadores	(33.431)	(14.481)
(+) Gastos no deducibles	2.239	603
(+) Provisiones Jubilación y Desahucio	50.720	67.589
Base imponible	<b>242.405</b>	<b>150.248</b>
Impuesto a la renta causado	60.601	37.562

**LASERSON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**En dólares estadounidenses**

---

---

**Impuestos diferidos**

Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos; la Gerencia considera que a futuro se podría tener efectos por este concepto únicamente en los siguientes casos y condiciones:

- Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario.
- La depreciación correspondiente al valor activado y actualización financiera de la provisión por concepto de desmantelamiento y otros costos posteriores asociados, conforme la normativa contable pertinente.
- El valor del deterioro de propiedades planta y equipo y otros activos no corrientes que sean utilizados por el contribuyente.
- Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables y desmantelamiento.
- Las ganancias o pérdidas que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta.
- Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores.
- Los créditos tributarios no utilizados, generados en períodos anteriores.
- Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera; es decir, provisiones a partir del 2019.

**Aspectos tributarios de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal y su Reglamento**

Con fecha 21 de agosto de 2019, en el Suplemento del R.O. No. 309, fue publicada la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, Equilibrio Fiscal y con fecha 20 de diciembre del 2019, se emitió el respectivo Reglamento.

**LASERSON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**En dólares estadounidenses**

---

---

A continuación, se describen los aspectos más importantes de esta Ley y su reglamento, que podrían considerar la compañía.

*Incentivos para nuevas inversiones productivas*

- Las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados que inicien a partir de la vigencia de esta Ley tendrán derecho a la exoneración del impuesto a la renta, y su anticipo, por 12 años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, y que se encuentren fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones de Quito y Guayaquil o 8 años para inversiones en las áreas urbanas. Esta exoneración aplicará sólo en sociedades que generen empleo neto. Las nuevas inversiones que se ejecuten en los sectores priorizados industrial agroindustrial y agro asociativo, dentro de los cantones de frontera, gozarán de la exoneración prevista en este artículo por 15 años; según los términos y condiciones establecidos en la Ley y Reglamento.
- Exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas ISD para las nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión con el Estado en los pagos realizados al exterior por concepto de: Importaciones de bienes de capital y materias primas para el desarrollo del proyecto; y, dividendos distribuidos por sociedades, después del pago del impuesto a la renta, según las condiciones establecidas en la Ley y Reglamento.
- Exoneración del ISD por distribución de dividendos a beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador, a las sociedades que reinviertan en el país desde al menos
- Exoneración del impuesto a la renta para inversiones que se inicien a partir de la vigencia de esta ley en los sectores económicos determinados como industrias básicas por 15 años. El plazo de exoneración será contado desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, esta exoneración se ampliará por 5 años más, en el caso de que se realicen en cantones fronterizos. Esta exoneración aplicará sólo en sociedades que generen empleo neto y para el caso de empresas existentes, el contribuyente debe aplicar la exoneración de manera proporcional al valor de las nuevas inversiones productivas.

*Reformas de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento*

- Se entenderá como distribución de dividendos a la decisión de la junta de socios o accionistas, que resuelva la obligación de pagarlos. En virtud de

**LASERSON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**En dólares estadounidenses**

---

---

aquello, la fecha de distribución de dividendos corresponderá a la fecha de la respectiva acta o su equivalente.

- Están exentos los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades, a favor de otras sociedades, o de personas naturales no residentes en el Ecuador, excepto cuando el beneficiario efectivo es una persona natural residente en el Ecuador; o, cuando la sociedad que distribuye el dividendo no cumple con el deber de informar sobre sus beneficiarios efectivos.

*Tarifa de impuesto a la renta (se ratifica)*

- Los ingresos gravables obtenidos por sociedades nacionales, sucursales extranjeras y establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.
- Esta tarifa será más 3% (total 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. Cuando esta participación se aplicará de forma proporcional y cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios o partícipes previo a la declaración del impuesto a la renta en las condiciones establecidas en la Ley y Reglamento.

*Utilidad en la enajenación de acciones*

- Se establece un impuesto a la renta único con tarifa progresiva a las utilidades que perciban las sociedades y las personas naturales, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital. En reestructuraciones societarias no se entenderá producida enajenación directa ni indirecta alguna.

*Impuesto a la Salida de Divisas ISD*

- Las compensaciones realizadas con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero ya no representan un hecho generador para el pago del ISD.
- Están exentos del ISD, los pagos de capital e intereses sobre créditos otorgados por intermediarios financieros que operen en mercados internacionales y que cumplan con ciertas condiciones como límite de la tasa referencial, plazo mínimo 360 días, destinado a microcrédito o inversiones productivas.

**LASERSON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**En dólares estadounidenses**

---

**Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera**

Con fecha 29 de diciembre de 2018 mediante esta Ley, publicada en el R.O. Segundo Suplemento Año I No. 150, se realizaron, entre otras, las siguientes reformas que entraron en vigencia el 1 de enero del 2019:

*De las deducciones*

- Será deducible (únicamente) los pagos efectuados por desahucio y pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto en el Código de Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores; sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de estos beneficios; es decir, las provisiones que se registran desde el 2019.
- La adquisición de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria incluidos los artesanos que sean parte de dicha forma de organización económica que se encuentren dentro de los rangos para ser consideradas como microempresas, podrán aplicar una deducción adicional de hasta 10% respecto del valor de tales bienes o servicios.

*Bancarización*

- Sobre operaciones de más de US\$ 1.000 (antes US\$ 5.000) se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico. Para que el costo o gasto, por cada caso, superior a US\$ 1.000 sea deducible para el cálculo del impuesto a la renta y el crédito tributario para el IVA sea aplicable.

**Otros aspectos tributarios vigentes a partir del 2018**

- Se mantiene el límite del 4% para costos y gastos de publicidad, fijado por la Ley de Incentivos a la Producción, no será aplicable para el caso de erogaciones incurridas por patrocinio y organización de actividades deportivas, artísticas y culturales.
- Se considera como ingresos de fuente ecuatoriana y gravada con el impuesto a la renta la ganancia proveniente de la enajenación de acciones, participaciones y derechos de capital.

**LASERSON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**En dólares estadounidenses**

---

---

- No se aceptará la deducción por pérdidas en la enajenación ocasional de acciones, participaciones o derechos de capital que se den entre partes relacionadas.
- En el caso de activos revaluados, el gasto por depreciación de activos revaluados no será deducible.

**15. Contribución Única Temporal**

Con fecha 29 de diciembre del 2019 en Registro Oficial de Suplemento No. 111, se publicó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria.

Artículo 56 dispone que las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 1.000.000) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta del ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único y que en ningún caso esta contribución será superior al veinticinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018, 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 y que esta contribución no será aplicable para las empresas públicas.

Artículo 57 dispone que la declaración y el pago de la contribución única y temporal se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general, podrá estar sujeta a facilidades de pago por un plazo máximo de hasta tres (3) meses, sin que se exija el pago de la cuota inicial establecida en el artículo 152 del Código Tributario.

**16. Reclasificaciones**

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, han sido reclasificados para efectos únicamente de comparación y presentación del presente informe.

**LASERSON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**En dólares estadounidenses**

---

---

**17. Los estados financieros y el fraude**

La administración de la compañía es la principal responsable de la prevención y detección del fraude. Por tal motivo, está siempre atenta a reducir las oportunidades de que éste se produzca, así como a disuadirlo ante cualquier posibilidad, exhortando a los trabajadores a no cometerlo en razón que existen procedimientos que pueden detectarlo, así como políticas y otras disposiciones legales que pueden sancionarlo.

La administración de la compañía tiene el compromiso de crear cultura de honestidad y comportamiento ético, que es reforzada mediante una supervisión activa, que incluye prever la posibilidad de elusión de los controles o de que existan otro tipo de influencias inadecuadas sobre el proceso de información financiera.

La administración de la compañía actúa honrada y éticamente, sin manipular resultados y la rentabilidad de la compañía, los estados financieros adjuntos son el resultado de un proceso adecuadamente dirigido y supervisado, no existiendo información financiera fraudulenta o apropiación indebida de activos, que representarían las eventuales incorrecciones materiales sean o no intencionadas sobre las cuales el auditor externo le concierne obtener una seguridad razonable, conforme a la NIA No. 240.

**18. Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF**

En cumplimiento a disposiciones expresas de la Superintendencia de Compañía del Ecuador, las cuales se implementó legalmente las NIIF en el ejercicio económico 2012 teniendo como periodo de transición el ejercicio económico 2011.

Las normas contables que son materiales para el desarrollo de las operaciones han sido publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Un detalle de las normas contables que son aplicadas en la preparación de los estados financieros es el siguiente:

NIIF 1	Adopción por primera vez de las NIIF
Sección 3	Presentación de estados financieros
Sección 7	Estados de flujos de efectivo
Sección 10	Política contables, cambios en las estimaciones contables y errores

**LASERSON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**En dólares estadounidenses**

---

---

Sección 17	Propiedad, planta y equipo
Sección 23	Ingresos ordinarios
Sección 27	Deterioro del valor de los activos
Sección 29	Impuesto sobre las ganancias
Sección 32	Hechos posteriores a la fecha del balance
Sección 33	Información a revelar sobre partes relacionadas

**19. Eventos Subsecuentes**

Con fecha 11 de marzo del 2020 Tedros Adhanom, Director de la Organización Mundial de la Salud, caracterizó al brote de enfermedad por coronavirus (Covid-19), que fue notificado por primera vez en Wuhan