

**CONTABILIDAD INTEGRAL
CORFICONTA S.A.**

Notas a los estados financieros

Año terminado al
31 de diciembre de 2019

CONTABILIDAD INTEGRAL CORFICONTA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresadas en USD Dólares)

A. CONTABILIDAD INTEGRAL CORFICONTA S.A.:

La Compañía Contabilidad Integral Corficonta. S.A. se constituyó en el Ecuador bajo escritura pública el 31 de marzo del 2009 y su actividad principal es Actividades relacionadas con la contabilidad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Aprobación de estados financieros: Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, han sido emitidos con autorización por parte del Representante Legal de la Compañía con fecha 20 de marzo del 2020, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta de Accionistas para su aprobación definitiva.

B. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Bases de medición: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Se utilizará la jerarquía siguiente para estimar el valor razonable de un activo:

B. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:
(Continuación)

a) Precios cotizados para activos idénticos (similares) en un mercado activo a los que la Compañía puede acceder en la fecha de la medición.

b) Cuando no estén disponibles precios cotizados, el precio en un acuerdo de venta vinculante o en una transacción reciente para un activo idéntico en condiciones de independencia mutua entre las partes interesadas y debidamente informadas.

c) Si el mercado para el activo no está activo y cualquier acuerdo de venta vinculante o las transacciones recientes de un activo idéntico por sí solas no constituyen una buena estimación del valor razonable, se utilizará otra técnica de valoración.

Juicios y estimaciones: La preparación de estados financieros conforme a la NIIF para PYMES requiere el uso de estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio al aplicar las políticas contables de la Compañía. En la Nota D se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros.

Moneda funcional y de presentación: El Dólar de Estados Unidos de América (USD) es la moneda de curso legal en la República del Ecuador y, por lo tanto, moneda funcional y de presentación de la Compañía.

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes: La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en el ciclo normal de operaciones, se mantiene principalmente con fines de negociación, se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa o es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que se tenga restricciones para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa. El resto de los activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación, se mantiene principalmente con fines de negociación, deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o no tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. La Compañía clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:
(Continuación)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

Efectivo y equivalentes al efectivo: Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, por lo que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Instrumentos financieros: Un instrumento financiero es cualquier contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio de otra entidad. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando la Compañía pasa a formar parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar: Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y las cuentas por cobrar comerciales no devengan intereses. Cuando un crédito se extiende más allá de los términos comerciales normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al cierre de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.
- Cuentas por pagar comerciales: Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones contraídas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses. Las cuentas por pagar comerciales denominadas en moneda extranjera se convierten en Dólares de E.E.U.U. utilizando el tipo de cambio al final de cada período sobre el que se informa. La ganancia o pérdida por tipo de cambio se incluye en otros ingresos u otros gastos, según corresponda.

Los instrumentos financieros se miden inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados). Sin embargo, si el acuerdo constituye una transacción de financiación, los instrumentos financieros se miden al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

Al final de cada período sobre el que se informa, la Administración evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros. De existir, se reconoce inmediatamente una pérdida en resultados.

Baja de activos financieros: Un activo financiero se da de baja en cuentas solo cuando:

- Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero;

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:
(Continuación)

- El activo financiero se transfiere a terceros; o,
- A pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, se transfiere el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

Si una transferencia no da lugar a una baja en cuentas porque se conservan riesgos y ventajas significativos inherentes a la propiedad del activo transferido, se continuará reconociendo el activo transferido en su integridad, y se reconocerá un pasivo financiero por la contraprestación recibida.

Baja de pasivos financieros: Un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) se da de baja en cuentas solo cuando se haya extinguido—esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Cualquier diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero (o de una parte de un pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido, se reconoce en resultados.

Deterioro del valor de los activos no financieros: El valor de un activo se deteriora cuando su valor en libros excede a su valor recuperable (el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor de uso). La Sucursal evalúa al final de cada ejercicio económico anual, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. De existir, estima el valor recuperable del activo mediante un análisis de los flujos futuros estimados, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Las pérdidas por deterioro del valor se reconocen en el resultado del período, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra norma. Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se trata como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra norma.

Otras obligaciones corrientes: Corresponde a obligaciones tributarias que son registradas a sus correspondientes valores nominales y se originan en disposiciones tributarias vigentes. Se registran contra resultados en las partes proporcionales de las obligaciones devengadas. Se reconocen como corrientes, pues se liquidan en menos de doce meses.

Impuesto a la renta:

- Corriente:

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:
(Continuación)

Las sociedades constituidas en el Ecuador, las Compañía es de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, están sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible. Sin embargo, para las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas o exportadores habituales, la tarifa de impuesto a la renta aplicable será del 22%.

La tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

- Diferido:

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases fiscales de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros separados. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los activos por impuesto a la renta diferido sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los saldos de activos y pasivos por impuesto a la renta diferido se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:
(Continuación)

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias: Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se reconocen en los periodos donde se ha prestado el servicio, lo que ocurre generalmente cuando se emite la factura.

Costos y gastos ordinarios: Los costos y gastos son reconocidos con base a lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

Gastos financieros: Los gastos financieros incluyen servicios bancarios recibidos como emisión de chequeras, comisión por remesas del exterior y estados de cuenta recibidos.

Modificaciones a la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES): No se han emitido nuevos pronunciamientos de NIIF para PYMES. El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad se reunió el 12 de marzo de 2019 para la revisión completa. No se ha tomado alguna decisión hasta el momento.

D. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados actuales podrían diferir de dichas estimaciones.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables que la Administración ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de instrumentos financieros: A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos y pasivos para determinar si existe algún indicio de que estos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo o pasivo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un instrumento financiero en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su valor recuperable incrementando el valor con cargo a resultados con el límite del valor en libros que el activo o pasivo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Estimación de vidas útiles de propiedades de inversión: La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota B.

CONTABILIDAD INTEGRAL CORFICONTA S.A.

E. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

El saldo de esta cuenta se compone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de...	
	2019	2018
CAJA GENERAL	0.00	0.00
BANCO PICHINCHA	22,287.57	5,664.98
	<u>22,287.57</u>	<u>5,664.98</u>

Corresponden a las cuentas que actualmente la Empresa como efectivo y sus equivalentes.

F. CLIENTES

El saldo de la cuenta clientes, se compone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de...	
	2019	2018
CLIENTES LOCALES	5,866.00	2,310.00
	<u>5,866.00</u>	<u>2,310.00</u>

Esta cuenta, corresponde al siguiente detalle:

DELLAIR SERVICES S.A.	1,219.20
DK MANAGEMENT SERVICES S.A.	1,320.80
INMOBILIARIA BOMBOLI INMOBOMBOLI S.A.	1,320.00
INMOBILIARIA DEL PORVENIR INMOPORVENIR S.A.	336.00
INMOBILIARIA DELLKLEIN S.A.	1,660.00
INMOBILIARIA GARCIA MORENO S.A.	10.00
	<u>5,866.00</u>

G. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Dentro de los activos existen otras cuentas pendientes de cobro, dentro de las cuales tenemos:

	Al 31 de diciembre de...	
	2019	2018
ANTICIPOS PROVEEDORES	629.23	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	100.00	520.00
PRESTAMOS EMPLEADOS	368.00	0.00
URBANIZADORA NACIONES UNIDAS	0.00	2.60
FRIAL CIA LTDA	0.00	5.20
CCCH CENTRO COMERCIAL LOS CHILLOS S.A.	250.00	1.00
SOUTHWEST CORP S.A.	2.85	1.20
EKOPARK-DOS	0.00	3.20
INMOCARAPUNGO	3.14	0.00
INMOBOMBOLI	2.57	0.00
	<u>1,355.79</u>	<u>533.20</u>

CONTABILIDAD INTEGRAL CORFICONTA S.A.

H. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

	Al 31 de diciembre de...	
	2019	2018
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	423.86	379.48
	423.86	379.48

I. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

	Al 31 de diciembre de...	
	2019	2018
CREDITO TRIBUTARIO AÑO 2016	222.90	5,012.91
CREDITO TRIBUTARIO AÑO 2017	6,184.30	6,184.30
CREDITO TRIBUTARIO AÑO 2018	6,738.77	6,738.77
CREDITO TRIBUTARIO AÑO 2019	6,776.83	0.00
	19,922.80	17,935.98

J. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Al 31 de diciembre de...	
	2019	2018
MUEBLES Y ENSERES		
Muebles y enseres	7.015.69	7.015.69
<i>Total Muebles y Enseres</i>	7.015.69	7.015.69
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE		
Equipo de computación y software	2.956.50	1.400.99
Equipo de cómputo impresora kyocera km 2810	1.390.00	1.390.00
Servidos ibn system x3200m3	2.119.00	2.119.00
Servidor hpe dl120 gen9	2.934.74	2.934.74
Equipo de cómputo impresora kyocera km 2035	1.069.40	1.069.40
Equipo de cómputo impresora ECOSYS P2040	475.00	
<i>Total, Equipo de Computación y Software</i>	10.944.64	8.914.13
OTROS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Software y licencias	5,600.00	5,600.00
Software licencias terminales	700.00	700.00
Licencias terminal server	450.00	450.00
<i>Total, otros propiedad, planta y equipo</i>	6,750.00	6,750.00
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Depreciación equipo de computación y software	-9,235.60	-8,187.43
Depreciación acumulada software	-6,749.92	-6,749.92
Depreciación acumulada muebles y enseres	-5,107.26	-4,443.50
<i>Total, Depreciación acumulada</i>	-21,092.78	-19,380.85
TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3.617.55	3.298.97

CONTABILIDAD INTEGRAL CORFICONTA S.A.

K. OTROS ACTIVOS

	Al 31 de diciembre de...	
	2019	2018
GARANTIA OFICINA	1,000.00	1,000.00
ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	3,082.97	1,483.02
	<u>4,082.97</u>	<u>2,483.02</u>

L. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

	Al 31 de diciembre de...	
	2019	2018
PROVEEDORES LOCALES	-100.00	0.00
PROVEEDORES LIQUIDACION FONDO CAJA CHICA	0.00	-14.85
	<u>-100.00</u>	<u>-14.85</u>

Esta cuenta, corresponde al siguiente detalle:

PROMOTORA HOTEL DANN CARLTON QUITO, PROMODANN CIA. LTDA.	100.00
	<u>100.00</u>

M. OBLIGACIONES CON EL FISCO

	Al 31 de diciembre de...	
	2019	2018
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
IMPUESTOS FISCALES POR PAGAR	-2,037.34	-1,797.43
	<u>-2,037.34</u>	<u>-1,797.43</u>

Corresponden a los impuestos por cancelar a la Administración Tributario al 31 de diciembre del año 2019.

	Al 31 de diciembre de...	
	2019	2018
CON EL IESS		
APORTE PERSONAL 9,35%	-1,214.23	-1,322.91
APORTE PATRONAL 12,15%	-1,561.15	-1,700.88
	<u>-2,775.38</u>	<u>-3,023.79</u>

CONTABILIDAD INTEGRAL CORFICONTA S.A.

N. OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS

	Al 31 de diciembre de...	
	2019	2018
OBLIGACIONES A CORTO PLAZO		
DECIMOTERCERA REMUNERACION	-539.55	-732.22
DECIMOCUARTA REMUNERACION	-802.83	-1,078.70
INDEMINIZACION POR DESAHUCIO	0.00	-500.00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO+	-3,392.41	-1,274.18
	<u>-4,734.79</u>	<u>-3,585.10</u>
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO		
PROVISION JUBILACION PATRONAL	-23,010.07	-21,489.07
PROVISION DESAHUCIO	-9,534.58	-8,502.58
	<u>-32,544.65</u>	<u>-29,991.65</u>

O. PATRIMONIO:

Capital social: Representan 800 acciones ordinarias y nominativas, suscritas y pagadas, con un valor nominal de US\$1 cada una.

Resultados acumulados: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas.

A continuación, detalle de las cuentas patrimoniales:

	Al 31 de diciembre de...	
	2019	2018
CAPITAL		
ANGELICA SIMBAÑA	-1.00	-1.00
ERNESTO ARMAS	-799.00	-799.00
	<u>-800.00</u>	<u>-800.00</u>
RESERVA LEGAL		
RESERVA LEGAL	-400.00	-400.00
	<u>-400.00</u>	<u>-400.00</u>
/UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIO ANTERIORES		
UTILIDAD AÑO 2009	-24.85	-24.85
UTILIDAD AÑO 2010	-0.41	-0.41
UTILIDAD AÑO 2011	-15.13	-15.13
UTILIDAD AÑO 2012	-8,508.05	-8,508.05
UTILIDAD AÑO 2013	-3.43	-3.43
UTILIDAD AÑO 2015	-6.90	-6.90
UTILIDAD AÑO 2016	-4.97	-4.97
UTILIDAD AÑO 2018	-4,376.78	0.00
	<u>-12,940.52</u>	<u>-8,563.74</u>

CONTABILIDAD INTEGRAL CORFICONTA S.A.**O. PATRIMONIO:**

(Continuación)

	Al 31 de diciembre de...	
	2019	2018
PERDIDAS ACUMULADAS		
PERDIDA AÑO 2014	8,499.65	8,499.65
PERDIDA AÑO 2017	12,004.09	12,004.09
	<u>20,503.74</u>	<u>20,503.74</u>
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF		
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	3,422.00	3,422.00
	<u>3,422.00</u>	<u>3,422.00</u>
RESULTADOS INTEGRALES		
GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	-7,633.00	-2,495.00
RESULTADOS INTEGRALES POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-1,483.02	0.00
	<u>-9,116.02</u>	<u>-2,495.00</u>
(-) UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO		
UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO	-14,433.63	-4,376.78
	<u>-14,433.63</u>	<u>-4,376.78</u>

P. INGRESOS:

	Al 31 de diciembre de...	
	2019	2018
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		
SERVICIOS ESPECIALIZADOS	-340,129.93	-336,928.19
	<u>-340,129.93</u>	<u>-336,928.19</u>
INGRESOS OTRAS ACTIVIDADES		
OTROS INGRESOS	318,714.91	-423.84
REEMBOLSO DE GASTOS	-432.00	0.00
	<u>318,282.91</u>	<u>-423.84</u>

Q. GASTOS ADMINISTRATIVOS:

	Al 31 de diciembre de...	
	2019	2018
GASTOS EN EL PERSONAL		
SUELDOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	162,536.33	166,913.01
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	32,955.79	32,408.40
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	34,079.05	29,226.58
GASTO PROVISIÓN NIC19	7,950.00	7,241.02
	<u>237,521.17</u>	<u>235,789.01</u>

CONTABILIDAD INTEGRAL CORFICONTA S.A.

Q. GASTOS ADMINISTRATIVOS

(Continuación)

GASTOS GENERALES	Al 31 de diciembre de...	
	2019	2018
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	7,125.86	8,105.54
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4,471.20	7,298.83
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES	6,927.20	6,652.20
SEGUROS Y REASEGUROS	480.05	473.57
TRANSPORTE	238.55	105.35
GASTOS DE GESTIÓN	13,004.65	16,247.93
SERVICIOS BÁSICOS Y TELECOMUNICACIONES	4,002.15	4,068.34
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	-	25.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	47.28	214.98
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,711.93	3,156.24
OTROS GASTOS	43,184.87	46,720.50
	<u>81,193.74</u>	<u>93,068.48</u>

R. IMPUESTO A LA RENTA:

La base del cálculo para determinar el impuesto a la renta de la Compañía fue el siguiente:

	2019	2018
Utilidad/ Pérdida Contable	22,616.05	8,494.54
Gastos No Deducible	9,806.74	10,013.47
Amortización de pérdidas	-7,257.60	-4,308.46
15% Participación Trabajadores	-3,392.41	-1,274.18
Base Imponible antes de deducciones	<u>21,772.79</u>	<u>12,925.37</u>
Tarifa 22% IR	4,790.01	2,843.58
Calculado Casillera 879	-	1,873.75
Anticipo IR Pagado Año anterior	-	-
Deducción pago IR 100% Decreto 210	-	-
Retenciones del Año	6,776.83	6,738.77
Crédito Tributario años anteriores	<u>17,935.98</u>	<u>14,040.79</u>
Crédito tributario descontado IR	<u>19,922.80</u>	<u>17,935.98</u>
Utilidad Neta del Ejercicio	<u>14,433.63</u>	<u>4,376.78</u>

CONTABILIDAD INTEGRAL CORFICONTA S.A.

S. ASUNTOS TRIBUTARIOS

El 31 de diciembre de 2019, entró en vigor la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, mediante su publicación en Registro Oficial No. 111. Las principales reformas, que estarán vigentes a partir del ejercicio económico 2020, son las siguientes:

Exenciones	Deducciones	Otros
<ul style="list-style-type: none">➤ Solamente los dividendos y utilidades distribuidos a favor de otras sociedades nacionales (la capitalización de utilidades no se considera distribución de dividendos inclusive si se genera por efectos de la reinversión de utilidades).➤ Las utilidades, rendimientos o beneficios de sociedades, fondos y fideicomisos de titularización en el Ecuador, cuya actividad económica sea la inversión y administración de activos inmuebles, siempre y cuando cumplan con ciertas condiciones establecidas en la Ley.➤ Los pagos parciales de rendimientos financieros anteriores al plazo mínimo de tenencia de 365 días.➤ Aquellos derivados directa y exclusivamente por ejecución de proyectos financiados en su totalidad con créditos o fondos no reembolsables de gobierno a gobierno.➤ Se agregan los servicios de infraestructura hospitalaria, educativos y culturales y artísticos como sectores económicos prioritarios para el Estado.	<ul style="list-style-type: none">➤ Será deducible el interés en operaciones con partes relacionadas, siempre y cuando, no sea mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.➤ Serán deducibles con el 50% adicional los gastos de seguros de crédito contratados para la exportación.➤ Serán deducibles las provisiones para atender el pago de desahucio y pensiones jubilares, actuarialmente formuladas por empresas o profesionales especializados. En el caso de las provisiones para pensiones jubilares, deberán corresponder a personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa, y los aportes en efectivo de estas provisiones, deberán ser administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.➤ Se podrá deducir el 100% adicional de los gastos de publicidad y patrocinio realizados a favor de deportistas, programas y proyectos deportivos, hasta un 150% de los gastos de organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales, y hasta el 1% del ingreso gravado por los recursos y donaciones para carreras de pregrado y postgrado entregados a Instituciones de Educación Superior.	<ul style="list-style-type: none">➤ Los dividendos o utilidades efectivamente distribuidos a todo tipo de contribuyente con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución a una sociedad residente en Ecuador o un establecimiento permanente en el país de una sociedad no residente, estarán gravados con el 40%. Cuando se distribuyen a personas naturales residentes en Ecuador, formarán parte de su renta global y serán sujetos de retención del 25%.➤ Se elimina definitivamente la figura de anticipo de impuesto a la renta como pago mínimo, y se otorga la posibilidad del pago anticipado y voluntario del impuesto a la renta, por una suma que será igual al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior menos las retenciones efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.➤ Se establece un régimen impositivo, aplicable a los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales, para microempresas, incluidos microemprendedores.

CONTABILIDAD INTEGRAL CORFICONTA S.A.

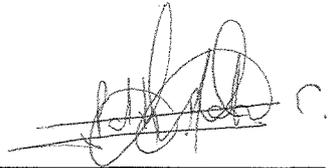
S. ASUNTOS TRIBUTARIOS

(Continuación)

Además, las Sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos brutos superiores a USD1,000,000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos. En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto causado del ejercicio fiscal 2018.

T. HECHOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, no han ocurrido eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la presentación de los estados financieros o que requieran ser revelados.



Patricia Matute
Contadora General
Contabilidad Integral Corficonta S.A.