

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

CADENA DE FARMACIAS SUIZA CADFAS S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31
DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CADENA DE FARMACIAS SUEZA CADFAS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
1/2

		NOTAS EXPLICATIVAS	2019		2018	
			(S/ millones)		(S/ millones)	
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
11100	CAJA GENERAL		3	126,00	3	-
11102	BANCOS	3	3	130.306,00	3	1.801,00
11103000	EXPEDIENTES TRANSITO	3	3	57.173,37	3	-
111	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	3	3	187.497,97	3	1.801,00
112000	CTAS. POR COBRAR CUENTAS		3	11.303,51	3	20.375,90
112002	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	3	3	9.799,50	3	-
112004	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4	3	15.504,01	3	-
112006	CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)		3	11.503,97	3	-
112008	CRÉDITO TRIBUTARIO (MONTOS)	3	3	-	3	25.600,71
112	CTAS. COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS. CON CORRIENTES		3	31.806,97	3	45.976,61
113000	REV. PROD. TERM. GRAY 125	3	3	337.262,34	3	1.079.436,76
113002	REV. PROD. TERM. GRAY 100	3	3	3.316.305,00	3	2.589.390,34
113	EXISTENCIAS		3	3.653.567,18	3	3.747.739,08
114	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		3	-	3	126.832,41
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3	3.046.367,37	3	3.059.893,40
ACTIVO NO CORRIENTE						
120000	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO ACTIVO		3	17.303,40	3	-
12001	PROPIEDADES Y EQUIPOS	3	3	400.380,49	3	214.000,00
122	CUENTAS POR COBRAR CONTRIBUYENTES NO CORRIENTES		3	-	3	399.000,00
123	CASA	3	3	5.130,00	3	600,00
124	GARANTIAS		3	12.700,30	3	-
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3	435.413,19	3	813.600,00
	TOTAL ACTIVO		3	4.077.180,57	3	4.277.493,40
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
13100	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13	3	-	3	-89.070,00
13201	CUENTAS POR PAGAR INSTITUCIONES LOCALES	13	3	-200.100,00	3	-1.170.000,00
13202	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	13	3	-113.000,00	3	-5.000,00
13300	OTRAS CUENTAS POR PAGAR VARIAS	13	3	-390.000,00	3	-27.500,00
13304	IMPUESTOS POR PAGAR	13	3	-100.000,00	3	-300.000,00
13305	IMPUESTOS SOCIALES POR PAGAR	13	3	-300.000,00	3	-440.000,00
13306	OBLIGACIONES POR PAGAR AL IESS	13	3	-10.000,00	3	-13.000,00
13401	PROVISION DE GASTOS		3	-100,00	3	-
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		3	-1.013.200,00	3	-2.077.070,00
PASIVO NO CORRIENTE						
141	INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	14	3	-144.200,00	3	-170.000,00
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		3	-144.200,00	3	-170.000,00
	TOTAL PASIVO		3	-1.157.400,00	3	-2.247.070,00

CADENA DE FARMACIAS SUIZA CADFAS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
2/2

		NOTAS EXPLICATIVAS	2019		2018	
			(US dollars)		(US dollars)	
PATRIMONIO NETO						
101	CAPITAL SUSCRIPTO Y RESERVADO	18	1	-800.00	1	-800.00
102	RESERVA LEGAL		1	-400.00	1	-400.00
103	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	28	1	-1,807,809.51	1	-1,133,000.00
104	OTROS RESULTADOS INTERIMALES		1	-8,750.00	1	-
UTILIDAD PARA DIVIDENDOS			1	-390,877.29	1	-817,276.86
TOTAL PATRIMONIO NETO			1	-3,408,686.80	1	-3,408,686.86
TOTAL PASIVOS PATRIMONIALES			1	4,071,195.41	1	4,071,680.77


Ing. Johanna Patricia Siguenza Z.
Gerente General


Ing. Juan Carlos Castillo M.
Contador General

Las notas explicativas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

CADENA DE FARMACIAS SUIZA CADFAS S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
1/2

		NOTAS APLICATIVAS	2019	2018
C/1 millones				
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES				
41001	VENTAS DE FARMACIAS (OPERACIONES CON TAFER 10%)	20	5.874.709,78	5.408.070,30
41002	VENTAS DE FARMACIAS (OPERACIONES CON TAFER 20%)	21	9.459.773,40	8.790.803,70
41003	VENTAS DE FARMACIAS (OPERACIONES CON TAFER 10%)		518.700,40	700.000,00
41004	VENTAS DE FARMACIAS (OPERACIONES CON TAFER 20%)		9,30	-
41005	OTROS INGRESOS		-	208.501,07
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES			15.852.182,58	14.107.375,07
INGRESOS FINANCIEROS				
INGRESOS FINANCIEROS				
COSTOS VENTAS Y PRODUCCION				
MATERIAL BRUTO DE BIENES NO PRODUcidos POR EL SUJETO PASIVO			11.440.000,78	1.000.000,00
MATERIAL COMPLETO DE BIENES NO PRODUcidos POR EL SUJETO PASIVO			-	10.894.561,00
VALOR DE BIENES NO PRODUcidos POR EL SUJETO PASIVO			-	-1.567.700,00
TOTAL COSTOS			11.440.000,78	9.326.239,00
GASTOS				
GASTO DE VENTA				
42001	IMPUESTOS, SALARIOS Y OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL	22	1.000.000,00	900.000,00
42002	RENTAS SOCIALES	23	477.800,00	500.000,00
42003	OTRAS REMUNERACIONES NO GRAVADAS	24	10.000,00	-
42004	IMPUESTOS DE RENTA Y VENTAS	25	999,21	-
42005	IMPUESTOS DE RENTA		7.400,00	-
42006	IMPUESTOS PROVISIONALES	26	20.000,00	-
42007	APROVISIONES		270.000,00	270.000,00
42008	IMPUESTOS PUBLICOS Y TRIBUTACIONES	27	28.000,00	40.000,00
42009	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	28	140.000,00	1.000,00
42010	TRANSPORTE Y PASAJES	29	50.000,00	50.000,00
42011	COMUNICACIONES Y MATERIALES	30	40.000,00	40.000,00
42012	TRANSPORTE	31	100.000,00	40.000,00
42013	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	32	10.000,00	10.000,00
42014	OTROS GASTOS VARIOS	33	40.000,00	100.000,00
42015	GASTOS POR IMPUESTOS (GASTOS)	34	10.000,00	-
42016	GASTOS DE SUSTENTO TRIBUTARIO	35	10.000,00	-
TOTAL GASTOS VENTAS			2.746.800,00	1.660.000,00
GASTOS DE ADMINISTRACION				
43001	IMPUESTOS PROVISIONALES		-	1.000,00
43002	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		-	100.000,00
43003	REPARACION DE ACTIVOS FIJOS		40.000,00	40.000,00
43004	IMPUESTOS DE RENTA Y VENTAS		10.000,00	-
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS			50.000,00	101.000,00

CADENA DE FARMACIAS SUEZA CADFAS S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
2/2

OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES				
711	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES TAMAJO		1	20,228.71
712	INTERVENIENTOS POR RAZO OPORTUNO		1	208,195.75
713	INGRESOS POR RECUPERACIÓN DE SUP. DEBIDOS		1	8,255.50
	TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		1	236,680.00
GASTOS FINANCIEROS				
8100	INTERESES		1	28,724.45
8101	CARGOS FINANCIEROS		1	8,725.07
8102	COMISIONES TARETAS DE CREDITO		1	779.40
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		1	38,228.92
	TOTAL GASTOS + GASTOS		1	14,719,228.92
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1	1,242,172.82
	- 15% Utilidad Transferencia		1	-186,325.92
	- 25% Gasto de Inversión a la Renta		1	-186,325.92
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1	869,520.98
	INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		1	46,194.11
	GASTOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		1	-1,017.11
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1	874,697.98

Ing. Johanna Patricia Siguenza Z.
Gerente General

Ing. Juan Carlos Castillo M.
Contador General

Las notas explicativas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

CADENA DE FARMACIAS SUEZA CADFAS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	\$ 200.333.93
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 139.619.00
Clases de cobros por actividades de operación	\$ 14.802.568.66
Cobros por clientes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 14.527.492.81
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	\$ 275.066.05
Clases de pagos	\$ -14.111.882.12
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ -12.349.527.10
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ -1.964.854.10
Intereses pagados	\$ -213.101.52
Pagos a los impuestos pagados	\$ -140.412.40
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ 9.066.44
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ 89.416.82
Ingresos procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	\$ -
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	\$ -113.096.21
Ingresos procedentes de ventas de activos intangibles	\$ -
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ 204.113.11
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ -225.739.93
Financiación por préstamos a largo plazo	\$ -
Pagos de préstamos	\$ -240.202.90
Pagos de dividendos por accionamientos financieros	\$ -
Intereses recibidos	\$ -
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ 14.471.95
EFFECTO DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ -
Efecto de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	\$ -
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 200.333.93
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	\$ 2.381.61
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	\$ 204.617.86

Ing. Johanna Patricia Siguenza Z.
Gerente General

Ing. Juan Carlos Castillo M.
Contador General

CADENA DE FARMACIAS SUIZA CADFAS S.A.
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO EN
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	\$ 329.348.11
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	\$ -179.394.34
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	\$ 49.391.67
Ajustes por gastos por diferidos (recuperaciones por diferidos reconocidos en los resultados del periodo)	\$ -
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	\$ -
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	\$ -
Ajustes por gastos en provisiones	\$ -
Ajuste por participaciones no controladoras	\$ -
Ajuste por gastos llevados en acciones	\$ -
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	\$ -
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	\$ -161.973.99
Ajustes por gasto por participación minoritarias	\$ -79.396.76
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	\$ 71.394.11
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	\$ -71.501.87
Incremento (disminución) en cuentas por cobrar clientes	\$ 11.049.73
Incremento (disminución) en otros cueros por cobrar	\$ -23.390.27
Incremento (disminución) en anticipos de proveedores	\$ -3.798.05
Incremento (disminución) en inventarios	\$ -129.327.60
Incremento (disminución) en otros activos	\$ 63.705.44
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	\$ -
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	\$ 172.841.26
Incremento (disminución) en beneficios acumulados	\$ -129.671.93
Incremento (disminución) en artículos de clientes	\$ -
Incremento (disminución) en otros pasivos	\$ -27.249.12
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	\$ 338.452.98


Ing. Johanna Patricia Siguenza Z.
Gerente General


Ing. Juan Carlos Castillo M.
Contador General

CADENA DE FARMACIAS SUEZA CADFAS S.A.
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROMISTO EN
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	\$ 529,346.11
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	\$ -129,394.14
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	\$ 49,391.67
Ajustes por gastos por diferidos (recuperaciones por diferidos) reconocidos en los resultados del periodo	\$ -
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	\$ -
Pérdidas en cambios de moneda extranjera	\$ -
Ajustes por gastos en provisiones	\$ -
Ajuste por participaciones no controladoras	\$ -
Ajuste por gastos basados en acciones	\$ -
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	\$ -
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	\$ -161,973.66
Ajustes por gasto por participación trabajadores	\$ -79,256.76
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	\$ 71,394.11
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	\$ -71,501.87
Incremento (disminución) en cuentas por cobrar clientes	\$ 11,649.73
Incremento (disminución) en otras cuentas por cobrar	\$ -23,290.27
Incremento (disminución) en anticipos de proveedores	\$ -9,799.06
Incremento (disminución) en inventarios	\$ -129,327.60
Incremento (disminución) en otros activos	\$ 65,705.44
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	\$ -
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	\$ 172,841.36
Incremento (disminución) en beneficios acumulados	\$ -526,671.95
Incremento (disminución) en provisiones de clientes	\$ -
Incremento (disminución) en otros pasivos	\$ -27,249.12
Flujo de efectivo neto procedente de (utilizado) por actividades de operación	\$ 328,650.00


 Ing. Johanna Patricia Sigüenza Z.
 Gerente General


 Ing. Juan Carlos Castillo M.
 Contador General

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

CADENA DE FARMACIAS SUIZA CADFAS S.A.

NOTA I

A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

NOTA I

A. ENTIDAD QUE REPORTA

CADENA DE FARMACIAS SUIZA CADFAS S.A.



La empresa CADENA DE FARMACIAS SUIZA CADFAS S.A. inicia sus operaciones comerciales en la ciudad de Azogues según escritura pública el 11 de abril del año 2014.

Actualmente los socios de la empresa es el Dr. Patricio Geovanni Sigüenza Rojas y la Dra. Nube Estefanía Sigüenza Zeas.

Objeto Social según Escritura Pública de Constitución: La compañía se dedicará a la importación, exportación y comercialización al por mayor y menor de toda clase de medicamentos, material hospitalario, artículos de bazar, confitería, cosméticos y perfumería en general, de todas las clases farmacéuticas y distribuidoras del país y del extranjero. La representación de firmas o empresas farmacéuticas nacionales o extranjeras participando o concurriendo a su formación ya como socio o suscribiendo acciones, pudiendo realizar por cuenta propia o asociada o por terceros, todas las operaciones comerciales, industriales financieras e inmobiliarias o de cualquier índole que sean necesarias.

CADENA DE FARMACIAS SUIZA CADFAS S.A. tiene una amplia competencia, pero gracias a sus esfuerzos y prestigio a logrado ubicarse entre las principales cadenas de farmacias dentro y fuera de la ciudad de Azogues.

Actualmente la Gerente de la empresa es la Ing. Johanna Patricia Sigüenza Zeas.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la provincia de CAÑAR, cantón AZOGUES, barrio CAÑERICO, calle AZUAY y BENOIGNO MALO.



B. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento. - Los estados financieros individuales adjuntos fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada en el Registro Oficial N°94 del 23 de diciembre y Resolución en oficio No. SCVS-INMV-201-00060421-OC, emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada el 28 de diciembre de 2017.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su admisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios de la misma.

Bases de medición. - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a las operaciones de leasing que están dentro del alcance de la NIC 17, y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor de uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en los niveles 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.

Moneda funcional y de presentación. - Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD). Que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios. - Las preparaciones de los estados financieros de acuerdo con las NIF PARA PYMES requieren que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

346 13

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



accescontauditoria@gmail.com



<https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio>

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias en relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes. - Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho periodo.

C. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES QUE SE TIENEN QUE CONSIDERAR

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación deberán ser aplicadas consistentemente en todos los periodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que se cambie la política.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros no derivados: La Compañía debe reconocer inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se deberán reconocer inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía deberá dar de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconocerá como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, éstos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Préstamos y Cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocerán al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizarán al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.



Pasivos financieros no derivados: La Compañía deberá reconocer inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros serán reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía dará de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasificará los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Deterioro

Activos financieros no derivados: Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía deberá considerar la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectivo.

Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reverte contra resultados.

La Compañía registrará provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Activos no financieros: El valor en libros de los activos deberán ser revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.



El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las vibraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente deberán ser agrupados juntos en el grupo más pequeño que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Determinación del valor razonable

Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

Préstamos y cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo, o por su descuento a tasas de interés de mercado, en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

Otros pasivos financieros: El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calculará sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

Los montos registrados por los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

Efectivo y equivalentes: Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras y otras inversiones corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

pág. 16

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



accescontauditoria@gmail.com



<https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio>

Propiedades, muebles y equipos

Reconocimiento y medición: Son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;
- Cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de desmantelar y remover las partidas de restaurar el lugar donde estén ubicados; y los costos por préstamos capitalizados.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad y equipos se deberán determinar comparando los precios de venta con sus valores en libros, y deberán ser reconocidas en resultados.

Costos posteriores: Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación: La depreciación de los elementos de propiedad y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La Administración de la compañía decidirá si espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de Propiedad, Planta y Equipo, por lo tanto, decidirá si estimar o no valores residuales.

La depreciación de Propiedad, Planta y Equipo se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Las vidas útiles estimadas para el periodo actual y comparativo son las siguientes:

	Vida Útil (hasta)
Edificios	50 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	10 años
Equipo de Oficina	10 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales deben ser revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.



Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo. - Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidos por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código de Trabajo.

Beneficios post empleo. - Planes de beneficios definidos - jubilación patronal. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determinará calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el periodo actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente; el cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costo de crédito unitario proyectado de acuerdo a la NIF 18.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos.

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será reconocida en resultados usando el método de línea recta durante el periodo promedio remanente para que los empleados tengan derecho a tales beneficios. En la medida que los empleados tengan derecho a la mejora de los beneficios de forma inmediata, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

Beneficios post - empleo; indemnizaciones por desahucio. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación de la Compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto de beneficio a futuro que los empleados han recibido a cambio de sus servicios en el periodo actual y en periodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en resultados integrales.



Beneficios por terminación: - las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidos como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como un costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes, a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

Capital social

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Bienes y servicios vendidos: - Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y neta de devoluciones, descuentos comerciales y de impuestos.

Los ingresos por la venta de bienes son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva de que los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser medidos con la fiabilidad, y la Compañía no conserve para sí ninguna responsabilidad en la administración corriente de los bienes vendidos.



Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Ingresos por arriendo de la propiedad de inversión. - Los ingresos por arriendo de propiedad son reconocidos como ingreso por el método de línea recta de acuerdo al plazo del contrato de arrendamiento.

Ingresos por dividendos. - se reconocen una vez que se han establecido los derechos de los socios para recibir este pago.

Ingresos financieros. - son registrados sobre la base del tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que iguala los flujos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros del reconocimiento inicial.

Clasificación de los Ingresos

Definición

L.R.T.I.	NIIF 15	SECCIÓN 23
Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable a través de un precio de venta	Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable a través de un precio de venta	Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable confiablemente

Reconocimiento de gastos

Los gastos deberán ser reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta: El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente y diferida. El impuesto así compuesto es reconocido en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Aplicación NIC 12 SECCIÓN 29 para PYMES

- **Objetivo de la LRTI:** Determinar el impuesto a la Renta Causado Corriente, conforme lo establecido en este cuerpo normativo. Es el valor que recibe el Estado, de parte de los sujetos pasivos.
- **Objetivo de la NIC 12 o Sección 29:** La presentación contable del impuesto a la Renta.



Alcance de esta Sección. - Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa. 29.2 Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del período corriente o de períodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en períodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de períodos anteriores.

Impuesto a la renta corriente. - Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen las siguientes tasas de impuesto a la renta:

25% TODAS SOCIEDADES

10% + 3%

- 1 SOC INCUMPLE ANEXO ACCIONISTAS (REBREDO)
- 2 SOC ACCIONISTAS PARAISO FISCAL + BENEFICIARIO EFECTIVO (PI ECUADOR)
 - 2.1 ACCIONISTA PARAISO FISCAL 50% O MAS CAPITAL : 25% TODA BI
 - 2.2 ACCIONISTA PARAISO FISCAL MENOS 50% CAPITAL : 25% PROPORCIONAL BI

15% - 10 %

- 1 SOC REINVERSIÓN DE UTILIDADES
 - 1.1 EXPORTADORES
 - 1.2 TURISMO RECEPTIVO
 - 1.3 PRODUCTORES DE BIENES
 - 1.4 PROGRAMAS PRIORITARIOS SENECYT
- 2 Z.E.D.E (ZONAS ESPECIALES DE DESARROLLO ECONÓMICO)

17% - 8 %

- 1 SOC REINVERSIÓN DE UTILIDADES
 - 1.1 OTROS PROGRAMAS SENECYT

22% - 3 %

- 1 MICROEMPRESA
- 2 PEQUEÑA EMPRESA (VENTAS HASTA \$ 1.000.000 USD)
- 3 EXPORTADOR MANTENER O INCREMENTAR EMPLEO

Impuesto a la renta diferido. - Es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.



El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

INGRESOS

Los ingresos están representados por la facturación de los servicios que presta la consultora, los mismos que son contabilizados a la emisión de la respectiva factura, sin embargo, el cobro se realiza posteriormente.

GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros son reconocidos en el momento que ocurren.

IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES.

Se reconoce el impuesto a la renta y la participación de los trabajadores los mismos que son contabilizados en el pasivo corriente en el Estado de Situación Financiera.

BENEFICIOS A EMPLEADOS. - La empresa incluye las remuneraciones proporcionadas a los empleados por beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo, aplicando el método del devengo. La provisión para participación en las utilidades corresponde al 15% de las utilidades contables.

La provisión para jubilación patronal ha sido determinada en base a cálculos actuariales, en base al número de años de servicio de sus empleados.

IMPUESTO A LA RENTA. - Se calcula mediante la tarifa del impuesto de acuerdo a la Ley vigente, en el caso de CADFAS es del 25%.

NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES

A la fecha de emisión de estos estados financieros del 2019 se tiene q considerar el reconocimiento del principio del devengado.



Reconocimiento: Principio del Devengado

L.R.T.E.	NIF 15	SECCION 23
Precio de venta del bien inventado	Identificación del momento cuando "venta o compra"	Precio de venta del bien inventado
Precio de venta del servicio prestado	Identificación de obligaciones de desempeño por "servicio"	Precio de venta del servicio prestado
Precio de venta de los activos usados por terceros (pagos, intereses, dividendos)	Identificación del Precio de Venta para cada obligación del desempeño	Precio de venta de los activos usados por terceros (pagos, intereses, dividendos)
	Verificación del cumplimiento de las obligaciones de desempeño	

Impuesto a la Renta: Deducciones

- No son deducibles los intereses pagados a partir de enero de 2020, por créditos otorgados entre septiembre y diciembre de 2019, cuya tasa de interés supere la tasa máxima referencial emitida por el Banco Central del Ecuador, por instituciones financieras nacionales o internacionales o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, cuyo capital haya sido o sea destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019
- Las personas naturales con ingresos netos superiores a US\$100.000 solo podrán deducir gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas. (Gastos Personales 2020)
- Se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:
 - a) Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa; y,
 - b) Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores. (Aplica a partir del ejercicio fiscal 2021)

Nuevas deducciones para el Impuesto a la Renta periodo 2020

- Se añade como deducción adicional el 50% de los seguros de créditos contratados para la exportación.
- Se añade como deducción adicional el 100% adicional de costos y gastos de promoción y publicidad que se realicen dentro del programa "Plan Estratégico para el Desarrollo Deportivo".
- Los gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales serán deducibles hasta un 150% en total.

Régimen Impositivo para Microempresas

Impuesto a la Renta

pág. 23

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



accescontauditoria@gmail.com



<https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio>

Tarifa. - Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial.

Declaración y pago del impuesto. - Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial.

El Servicio de Rentas Internas establecerá los contribuyentes que deben actuar como agentes de retención (SRI emitirá resolución 30 días de vigencia del Reglamento).

Contribución Única y Temporal

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 (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados Desde	Ingresos gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Las sociedades pagarán esta contribución 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.

En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco 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.

La declaración y el pago de esta contribución 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. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución. La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.



ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

CADENA DE FARMACIAS SUIZA CADFAS S.A.

NOTA II NOTAS EPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

NOTA II
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año Terminado en diciembre 31, 2019
(En US dólares)

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo está conformado como sigue:

1. BANCOS

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
1110201001	PROMERICA 1062600008	\$ 0.77	\$ -
1110201003	BANCO DEL AUSTRO	\$ 12.935.14	\$ 1.681.83
1110201004	BANCO DE GUAYAQUIL	\$ 85.160.31	\$ -
1110201005	COOP. CACPE CTA AHORROS 020601081325	\$ 29.254.80	\$ -
1110201007	CERTIFICADO APORTACION CACPE	\$ 10.50	\$ -
1110201008	COOP. JARDIN AZUAYO	\$ 9.543.13	\$ -
	TOTAL	\$ 138.008.83	\$ 1.681.83



2 DEPÓSITOS EN TRÁNSITO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están convenidos como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
1110201010001	DEPOSITO EN TRANSITO CFS01 SUIZA 1	\$ 1.082,78	\$ -
1110201010002	DEPOSITO EN TRANSITO CFS02 SUIZA 2	\$ 6.277,44	\$ -
1110201010003	DEPOSITO EN TRANSITO CFS03 SUIZA 3	\$ 1.812,53	\$ -
1110201010004	DEPOSITO EN TRANSITO CFS04 SUIZA 4	\$ 1.408,63	\$ -
1110201010005	DEPOSITO EN TRANSITO CFS05 SUIZA 5	\$ 2.748,33	\$ -
1110201010006	DEPOSITO EN TRANSITO CFS06 SUIZA 6	\$ 1.719,37	\$ -
1110201010007	DEPOSITO EN TRANSITO CFS07 SUIZA 7	\$ 2.383,47	\$ -
1110201010008	DEPOSITO EN TRANSITO CFS08 SUIZA 8	\$ 958,19	\$ -
1110201010009	DEPOSITO EN TRANSITO CFS09 SUIZA 9	\$ 1.524,18	\$ -
1110201010010	DEPOSITO EN TRANSITO CFS10 SUIZA 10	\$ 1.052,36	\$ -
1110201010011	DEPOSITO EN TRANSITO CFS11 SUIZA 11	\$ 2.832,01	\$ -
1110201010012	DEPOSITO EN TRANSITO CFS12 SUIZA 12	\$ 1.942,02	\$ -
1110201010014	DEPOSITO EN TRANSITO CFS14 SUIZA 14	\$ 1.371,91	\$ -
1110201010015	DEPOSITOS EN TRANSITO CFS015 SUIZA15	\$ 1.309,24	\$ -
1110201010016	DEPOSITOS EN TRANSITO SUIZA 16	\$ -	\$ -
1110201010017	DEPOSITOS EN TRANSITO CFS016 SUIZA 16	\$ 1.177,27	\$ -
1110201010018	DEPOSITO TRANSITO CFS18 SUIZA 18	\$ 1.114,60	\$ -
1110201010019	DEP. TRANS. SUIZA19 CFS19	\$ 405,70	\$ -
1110201010020	DEPOSITOS EN TRANSITO CFS020 SUIZA20	\$ 1.235,43	\$ -
1110201010021	DEP. TRANS. SUIZA21 CFS21	\$ 2.189,81	\$ -
1110201010022	DEP. TRANS. SUIZA22 CFS22	\$ 946,42	\$ -
1110201010023	DEP. TRANS. SUIZA23 CFS23	\$ 2.632,30	\$ -
1110201010024	DEP. TRANS. SUIZA24 CFS24	\$ 4.385,60	\$ -
1110201010025	DEP. TRANS. SUIZA25 CFS25	\$ 2.075,35	\$ -
1110201010026	DEP. TRANS. SUIZA26 CFS26	\$ 1.790,17	\$ -
1110201010027	DEP. TRANS. SUIZA27 CFS27	\$ 884,49	\$ -
1110201010028	DEP. TRANS. SUIZA28 CFS28	\$ 844,22	\$ -
1110201010029	DEP. TRANS. SUIZA29 CFS29	\$ 276,70	\$ -
1110201010030	DEP. TRANS. SUIZA30 CFS30	\$ 823,09	\$ -
1110201010031	DEP. TRANS. SUIZA31 CFS31	\$ 1.896,76	\$ -
1110201010032	DEP. TRANS. SUIZA32 CFS32	\$ 1.019,80	\$ -
1110201010033	DEP. TRANS. SUIZA33 CFS33	\$ 1.405,73	\$ -
1110201010034	DEP. TRANS. SUIZA34 CFS34	\$ 911,32	\$ -
1110201010035	DEP. TRANS. SUIZA 035 CFS035	\$ 628,98	\$ -
1110201010036	DEP. TRANS. SUIZA 036 CFS036	\$ 742,67	\$ -
1110201010038	DEP. TRANS. SUIZA 038 CFS038	\$ 380,05	\$ -
TOTAL		\$ 57.378,97	\$ -



3. CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2018, está conformado como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
11203020101	FALTANTES DE CAJA	\$ 1.124.54	\$ -
1120302011	EDUARDO ANDRÉS PALACIOS LEAL	\$ 7.443.52	\$ -
1120302021	AYELLAN TOAREZ ANDREA STEFANIE	\$ 500.00	\$ -
1120302037	CRISTOPHER EMANUEL QUINTANA VELEZ	\$ 700.00	\$ -
	TOTAL	\$ 9.768.06	\$ -

4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de otras cuentas por cobrar durante el año 2019 fue el siguiente:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
1120304032	ANTICIPO BROADNET	\$ 12.657.44	\$ -
1120304004	ANTICIPOS PROVEEDORES VARIOS	\$ 6.500.00	\$ -
1120304005	CTAS POR COB. A TERCEROS	\$ -	\$ -
1120304006	CUPONES POR COBRAR	\$ 1.709.58	\$ -
1120304007	CTAS X COB. FIACIÓN DE PRECIO	\$ 2.833.25	\$ -
	TOTAL	\$ 23.200.27	\$ -

5. CRÉDITO TRIBUTARIO (RENTA)

Ley de Régimen Tributario Interno

Art.7.- Ejercicio impositivo.- El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1º de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1º de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

En el periodo 2018, la empresa CADFAS S.A., dejó registrando un valor en el casillero 337 "Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)" en el formulario 101, este valor se debió liquidar al final del periodo contable, por lo que no debe existir valor en tal casillero, ya que el Impuesto a Pagar fue de \$180.074,36, sin embargo, en el formulario 101 se refleja el siguiente saldo:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
11207001	RETENCIONES RENTA EJERCICIO FISCAL	\$ -	\$ 66.11
11207009	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	\$ -	\$ 75.554.60
	TOTAL	\$ -	\$ 75.620.71



6. INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS GRAVADOS CON TARIFA 12%

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presentan los siguientes saldos:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
1130401001	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 1	\$ 21.852.35	\$ 46.309.95
1130401002	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 2	\$ 35.230.29	\$ 47.081.51
1130401003	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 3	\$ 17.030.25	\$ 20.731.79
1130401004	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 4	\$ 23.177.32	\$ 34.947.81
1130401005	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 5	\$ 28.809.87	\$ 40.295.55
1130401006	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 6	\$ 19.771.05	\$ 25.930.89
1130401007	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 7	\$ 19.373.43	\$ 21.476.95
1130401008	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 8	\$ 18.980.26	\$ 24.114.77
1130401009	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 9	\$ 24.170.48	\$ 33.047.48
1130401010	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 10	\$ 22.558.37	\$ 27.277.76
1130401011	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 11	\$ 25.615.51	\$ 41.811.13
1130401012	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 12	\$ 18.415.52	\$ 23.542.07
1130401014	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 14	\$ 21.526.87	\$ 37.279.08
1130401015	INV. PROD. TERM. GRAV. 12%	\$ 16.273.11	\$ 2.842.59
1130401017	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 16	\$ 18.703.42	\$ 22.634.09
1130401018	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 18	\$ 19.325.65	\$ 28.964.49
1130401019	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 19	\$ 18.946.20	\$ 24.865.32
1130401020	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 20	\$ 22.061.29	\$ 20.833.03
1130401021	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 21	\$ 21.123.34	\$ 33.671.25
1130401022	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 22	\$ 14.439.34	\$ 24.669.24
1130401023	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 23	\$ 22.666.94	\$ 16.857.19
1130401024	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 24	\$ 21.418.79	\$ 32.434.30
1130401025	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 25	\$ 11.323.30	\$ 30.928.84
1130401026	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 26	\$ 15.156.33	\$ 22.080.35
1130401027	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 27	\$ 16.015.29	\$ 21.870.90
1130401028	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 28	\$ 13.027.83	\$ 23.113.21
1130401029	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 29	\$ 14.549.46	\$ 21.861.22
1130401030	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 30	\$ 14.490.07	\$ 20.007.83
1130401031	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 31	\$ 15.269.77	\$ 17.047.36
1130401032	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 32	\$ 15.343.99	\$ 10.089.09
1130401033	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 33	\$ 17.910.80	\$ 15.737.97
1130401034	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 34	\$ 12.253.71	\$ -
1130401035	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 35	\$ 12.327.50	\$ -
1130401036	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 36	\$ 16.916.60	\$ -
1130401037	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 37	\$ 11.834.54	\$ -
1130401038	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 38	\$ 12.686.52	\$ -
1130401039	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% SUJZA 39	\$ 9.766.52	\$ -
1130401050	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% BODEGA SUJZA	\$ 240.538.33	\$ 231.065.03
1130401051	INV. PROD. TERM. GRAV. 12% BODEGA DEVOLUCION	\$ 1.792.62	\$ 17.194.11
	TOTAL	\$ 937.062.24	\$ 1.878.436.16



7. INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS GRAVADOS CON TARIFA 0%

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se representa los siguientes saldos:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
1130402001	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 1	\$ 78.940,51	\$ 80.629,12
1130402002	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 2	\$ 79.836,47	\$ 83.500,63
1130402003	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 3	\$ 40.977,97	\$ 49.768,69
1130402004	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 4	\$ 48.053,79	\$ 71.094,05
1130402005	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 5	\$ 75.367,39	\$ 83.172,75
1130402006	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 6	\$ 45.695,68	\$ 54.933,41
1130402007	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 7	\$ 43.435,56	\$ 48.953,35
1130402008	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 8	\$ 40.007,04	\$ 47.244,03
1130402009	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 9	\$ 76.568,33	\$ 84.670,70
1130402010	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 10	\$ 49.690,43	\$ 56.388,78
1130402011	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 11	\$ 53.693,35	\$ 79.383,56
1130402012	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 12	\$ 43.240,96	\$ 52.006,57
1130402014	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 14	\$ 50.980,00	\$ 75.892,69
1130402015	INV PROD. TERM. GRAV 0%	\$ 39.148,14	\$ 15.321,11
1130402016	INV PROD. TERM. GRAV 0% S16	\$ -	\$ 48.253,83
1130402017	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 16	\$ 49.079,70	\$ 69.498,28
1130402018	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 18	\$ 52.464,58	\$ 60.860,49
1130402019	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 19	\$ 41.747,17	\$ 40.790,19
1130402020	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 20	\$ 59.133,75	\$ 74.889,57
1130402021	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 21	\$ 49.938,98	\$ 59.539,33
1130402022	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 22	\$ 36.979,36	\$ 39.810,67
1130402023	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 23	\$ 52.407,37	\$ 71.767,83
1130402024	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 24	\$ 60.938,85	\$ 74.904,58
1130402025	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 25	\$ 37.981,59	\$ 53.487,70
1130402026	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 26	\$ 40.260,46	\$ 53.617,84
1130402027	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 27	\$ 39.683,85	\$ 56.880,82
1130402028	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 28	\$ 33.952,99	\$ 46.285,26
1130402029	INV PROD. TERM. GRAV 0% SUIZA 29	\$ 34.325,97	\$ 44.639,42
1130402030	INV. PROD. TER. GRAV. 0% SUIZA30	\$ 34.924,95	\$ 34.770,01
1130402031	INV. PROD. TER. GRAV. 0% SUIZA31	\$ 39.387,16	\$ 39.206,93
1130402032	INV. PROD. TER. GRAV. 0% SUIZA32	\$ 39.314,27	\$ 39.638,99
1130402033	INV. PROD. TER. GRAV. 0% SUIZA33	\$ 42.209,65	\$ 33.398,48
1130402034	INV. PROD. TER. GRAV. 0% SUIZA34	\$ 41.719,43	\$ -
1130402035	INV. PROD. TER. GRAV. 0% SUIZA35	\$ 39.815,91	\$ -
1130402036	INV. PROD. TER. GRAV. 0% SUIZA36	\$ 42.504,09	\$ -
1130402037	INV. PROD. TER. GRAV. 0% SUIZA37	\$ 26.934,81	\$ -
1130402038	INV. PROD. TER. GRAV. 0% SUIZA38	\$ 44.182,70	\$ -
1130402039	INV. PROD. TER. GRAV. 0% SUIZA39	\$ 25.945,17	\$ -
1130402050	INV PROD. TERM. GRAV 0% BODEGA SUIZA	\$ 614.014,99	\$ 229.425,17
1130402051	INV PROD. TERM. GRAV 0% BODEGA DEVOLUCION	\$ 12.239,49	\$ 18.688,44
TOTAL		\$ 2.359.904,86	\$ 2.089.303,34



8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, se representa como sigue:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2019	2018	2019	2018
0100000	ACTIVO NO CORRIENTE				
0100001	BIENES Y DERECHOS	\$ 45.682.74	\$ -	\$ -1.525.88	\$ 33.856.57
0100002	EQUIPOS ELECTRONICOS (SERVIDER)	\$ -	\$ 835.31	\$ -	\$ 835.31
0100003	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ 39.873.37	\$ 3.159.37	\$ 1.525.88	\$ 30.905.13
0100004	SOFTWARE (FISC)	\$ -	\$ 26.338.74	\$ -	\$ 26.338.74
0100005	VEHICULOS (C/S BATA 2)	\$ 280.000.44	\$ 80.848.77	\$ -	\$ 3.000.00
0100006	REP. ACUM. BIENES Y DERECHOS	\$ -173.825.37	\$ -	\$ -	\$ -825.15
0100007	REP. ACUM. EQUIPOS ELECTRONICOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -45.30
0100008	REP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ -33.325.38	\$ -	\$ -	\$ -10.873.88
0100009	REP. ACUM. SOFTWARE	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -3.782.31
0100010	REP. ACUM. VEHICULOS	\$ -60.054.30	\$ -	\$ -	\$ -118.514.40
0100011	TERMINO LA CONCORDIA	\$ 47.000.00	\$ -	\$ -	\$ 47.000.00
0100012	TERMINO ZAFARACAL	\$ 245.000.00	\$ -	\$ -	\$ 245.000.00
	TOTAL	\$ 554.058.92	\$ 115.096.21	\$ -	\$ 3.891.55

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA

p4g. 30



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



accescontauditoria@gmail.com



https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio

9. CAJA SUELTOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta CAJA SUELTOS, se representa como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
1280101001	CAJA SUELTOS SUZA 001	\$ 410.00	\$ 20.00
1280101002	CAJA SUELTOS SUZA 002	\$ 360.00	\$ 20.00
1280101003	CAJA SUELTOS SUZA 003	\$ 240.00	\$ 20.00
1280101004	CAJA SUELTOS SUZA 004	\$ 240.00	\$ 20.00
1280101005	CAJA SUELTOS SUZA 005	\$ 360.00	\$ 20.00
1280101006	CAJA SUELTOS SUZA 006	\$ 290.00	\$ 20.00
1280101007	CAJA SUELTOS SUZA 007	\$ 320.00	\$ 20.00
1280101008	CAJA SUELTOS SUZA 008	\$ 220.00	\$ 20.00
1280101009	CAJA SUELTOS SUZA 009	\$ 360.00	\$ 20.00
1280101010	CAJA SUELTOS SUZA 010	\$ 270.00	\$ 20.00
1280101011	CAJA SUELTOS SUZA 011	\$ 340.00	\$ 20.00
1280101012	CAJA SUELTOS SUZA 012	\$ 290.00	\$ 20.00
1280101014	CAJA SUELTOS SUZA 014	\$ 290.00	\$ 20.00
1280101015	CAJA SUELTOS SUZA 015	\$ 220.00	\$ 20.00
1280101017	CAJA SUELTOS SUZA 017	\$ 290.00	\$ 20.00
1280101018	CAJA SUELTOS SUZA 018	\$ 240.00	\$ -
1280101019	CAJA SUELTOS SUZA 019	\$ 240.00	\$ 20.00
1280101020	CAJA SUELTOS SUZA 020	\$ 290.00	\$ 20.00
1280101021	CAJA SUELTOS SUZA 021	\$ 290.00	\$ 20.00
1280101022	CAJA SUELTOS SUZA 022	\$ 170.00	\$ 20.00
1280101023	CAJA SUELTOS SUZA 023	\$ 240.00	\$ 20.00
1280101024	CAJA SUELTOS SUZA 024	\$ 310.00	\$ 20.00
1280101025	CAJA SUELTOS SUZA 025	\$ 190.00	\$ 20.00
1280101026	CAJA SUELTOS SUZA 026	\$ 240.00	\$ 20.00
1280101027	CAJA SUELTOS SUZA 027	\$ 220.00	\$ 20.00
1280101028	CAJA SUELTOS SUZA 028	\$ 220.00	\$ 20.00
1280101029	CAJA SUELTOS SUZA 029	\$ 220.00	\$ 20.00
1280101030	CAJA SUELTOS SUZA 030	\$ 170.00	\$ 20.00
1280101031	CAJA SUELTOS SUZA 031	\$ 220.00	\$ 20.00
1280101032	CAJA SUELTOS SUZA 032	\$ 220.00	\$ 20.00
1280101033	CAJA SUELTOS SUZA 033	\$ 170.00	\$ 20.00
1280101034	CAJA SUELTOS SUZA 034	\$ 220.00	\$ -
1280101035	CAJA SUELTOS SUZA 035	\$ 220.00	\$ -
1280101036	CAJA SUELTOS SUZA 036	\$ 170.00	\$ -
1280101037	CAJA SUELTOS SUZA 037	\$ 270.00	\$ -
1280101039	CAJA SUELTOS SUZA 039	\$ 100.00	\$ -
TOTAL		\$ 9,130.00	\$ 600.00



10. BANCOS NACIONALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, BANCOS NACIONALES, por pagar, se presentan como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
2110101001	BANCO GUAYAQUIL OPERACION 940000	\$ -	\$ -11.177,29
2110101004	BCO GUAYAQUIL 02/987673	\$ -	\$ -38.095,65
2110101005	BCO GUAYAQUIL 02/990647	\$ -	\$ -36.806,90
	TOTAL	\$ -	\$ -86.079,84

11. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES, se presentan como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
2120101001	CXP PROVEEDORES INVENTARIO	\$ -755.294,84	\$ -594.505,13
2120101002	CXP PROVEEDORES DE BIENES	\$ -	\$ -20.699,09
2120101003	CXP PROVEEDORES DE SERVICIOS	\$ -143.843,68	\$ -46.817,48
2120101004	SOBREGROS OCASIONALES BIG CHEQUES TRANSITO	\$ -	\$ -517.529,74
	TOTAL	\$ -899.138,72	\$ -1.179.621,45

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, OTRAS CUENTAS POR PAGAR, se presentan como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
2120201002	CXP FILIAL COMSARIATO	\$ -5.342,78	\$ -3.421,41
2120201003	CXP FILIAL FERRETERIA	\$ -14.142,11	\$ -106,59
2120201004	ROJAS VINTIMILLA MARIA LUISA	\$ -25.000,00	\$ -
2120201005	SIGUENZA M. DIANA PATRICIA	\$ -45.000,00	\$ -
2120201006	CXP PRESTAMOS COMERCIAL	\$ -21.660,20	\$ -
2120201007	CXP PRESTAMO FERRETERIA	\$ -853,08	\$ -
	TOTAL	\$ -113.200,17	\$ -538,00

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR VARIAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, OTRAS CUENTAS POR PAGAR VARIAS, se presentan como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
2130201090	CHEQUES EN TRANSITO BANCO DEL AUSTRO	\$ -2.890,48	\$ -
2130201099	CHEQUES EN TRANSITO BANCO GUAYAQUIL	\$ -383.118,54	\$ -
2130201099	MXGRACION SISTEMA SALDOS	\$ -	\$ -27.609,12
	TOTAL	\$ -386.009,02	\$ -27.609,12



14. IMPUESTO POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presentan como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
2130405	LIQUIDACION MENSUAL IMP. 103-104 POR PAGAR	\$ -28.609.86	\$ -27.425.13
2130406	IMP. RENTA POR PAGAR	\$ -49.577.19	\$ -255.695.08
2130407	ANTICIPO IMP A LA RENTA	\$ -	\$ -183.99
2130408	IMPUESTO A PAGAR MULTA 2018	\$ -162.770.05	\$ -
	TOTAL	\$ -240.957.10	\$ -283.304.20

En el periodo 2018 el impuesto causado fue de \$255.695,08, pero el valor que tenía que cancelar es de \$180.074,38; el saldo que se refleja en la nota explicativa se debe a que no se realizó la liquidación del impuesto a la Renta del año 2018. (Observar nota explicativa N°. 5)

15. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR, está conformado por:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
2130501001	DECIMO TERCER SUELDO	\$ -12.381.69	\$ -46.252.96
2130501002	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ -32.337.55	\$ -27.604.93
2130501003	VACACIONES	\$ -27.236.89	\$ -
2130501005	PROVISION JP A PARTIR DEL 2018	\$ -53.823.26	\$ -80.702.43
2130501006	PROVISION DESAHUCIO A PARTIR DEL 2018	\$ -17.742.41	\$ -23.141.25
2130501007	PROVISION DESAHUCIO	\$ -13.383.40	\$ -
2130501008	13 % PARTICIPACION A TRABAJADORES	\$ -75.206.26	\$ -180.347.96
2130501010	SUELDOS POR PAGAR	\$ -98.419.53	\$ -76.282.50
2130501011	LIQUIDACIONES DE HABERES	\$ -345.50	\$ -
2130501013	PROV. JUBILACION PATRONAL MAS DE 10 AÑOS	\$ -19.971.05	\$ -
2130501014	PROV. JUBILACION PATRONAL MENOS DE 10 AÑOS	\$ -26.186.37	\$ -
	TOTAL	\$ -384.079.91	\$ -443.567.05

Jubilación patronal: De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio: De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

El estudio actuarial fue realizado por la empresa LOGARITMO CÍA. LTDA. La tasa de descuento promedio es equivalente al 8,21%, misma que resulta de ponderar geométricamente las tasas de interés de los Bonos Corporativos de Alta Calidad del Ecuador.



16. OBLIGACIONES POR PAGAR AL IESS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta OBLIGACIONES POR PAGAR AL IESS, presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
2130601001	APORTE IESS 9.35% EMPLEADOS	\$ -9.738.76	\$ -8.614.04
2130601002	APORTE PATRONAL 12.15%	\$ -12.546.55	\$ -10.656.81
2130601003	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	\$ -745.71	\$ -632.42
2130601004	PRESTAMOS HIPOTECARIOS	\$ -1.470.97	\$ -652.32
2130601005	FONDOS RES. ACUMULADO IESS POR PAGAR	\$ -3.221.88	\$ -3.091.28
2130601007	APORTE REPRESENTANTE LEGAL 17.45	\$ -1.232.00	\$ -
	TOTAL	\$ -28.955.87	\$ -23.666.37

17. INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
2210101001	BANCO GUAYAQUIL OPERACION 940000	\$ -	\$ -
2210101004	BCO GUAYAQUIL LP O/987673	\$ -144.265.95	\$ -143.454.02
2210101005	BCO GUAYAQUIL LP O/990647	\$ -	\$ -154.940.99
	TOTAL	\$ -144.265.95	\$ -298.395.01

18. CAPITAL SUSCRITO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el CAPITAL SUSCRITO, está conformado como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
31105	SIGUENTA ROMAS GEOVANNI PATRICIO	\$ -770.00	\$ -770.00
31107	SIGUENTA ZEAS NUBE ESTEFANIA	\$ -30.00	\$ -30.00
	TOTAL	\$ -800.00	\$ -800.00

19. RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES, se presentan como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
331001	UTILIDAD EJERCICIO 2014	\$ -102.828.50	\$ -102.828.50
331002	UTILIDAD EJERCICIO 2015	\$ -160.488.71	\$ -160.488.71
331004	UTILIDAD EJERCICIO 2016	\$ -7.429.34	\$ -372.762.97
331005	UTILIDAD EJERCICIO 2017	\$ -477.258.19	\$ -477.258.19
331006	UTILIDAD EJERCICIO 2018	\$ -819.889.97	\$ -
	TOTAL	\$ -1.567.889.61	\$ -1.113.333.37



20. VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las ventas, se presentan como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
4110201	VENTAS BRUTAS TARIFA 12%	\$ -4.981.802.10	\$ -3.408.051.56
4110202	DESCUENTOS SOBRE VENTAS TARIFA 12%	\$ 1.143.715.65	\$ -
4110203	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS TARIFA 12%	\$ 23.776.71	\$ -
	TOTAL	\$ -3.814.109.74	\$ -3.408.051.56

21. VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presentan como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
4110201	VENTAS BRUTAS TARIFA 0%	\$ -12.501.638.20	\$ -8.786.863.70
4110202	DESCUENTOS SOBRE VENTAS TARIFA 0%	\$ 2.475.569.75	\$ -
4110203	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS TARIFA 0%	\$ 56.908.66	\$ -
4110204	OTROS DESC 0% EN VTAS.	\$ 59.386.36	\$ -
	TOTAL	\$ -9.909.773.43	\$ -8.786.863.70

22. SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES APORTABLES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS APORTACIONES APORTABLES, se representa como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
6110101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 1.079.067.48	\$ 990.812.33
6110102	SOBRETIEPOS	\$ 80.717.36	\$ -
6110103	COMISIONES INCENTIVOS PREMIOS	\$ 60.994.82	\$ -
	TOTAL	\$ 1.200.780.26	\$ 990.812.33



23. BENEFICIOS SOCIALES

Los BENEFICIOS SOCIALES, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está compuesto por:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
411000	BENEFICIOS SOCIALES	\$ -	\$ 147.019.51
4110001	DECIMO TERCER SUELDO	\$ 95.639.21	\$ -
4110002	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 73.342.22	\$ -
4110003	VACACIONES	\$ 25.325.52	\$ -
4110004	APORTE PATRONAL 12.15% BCE-RECAP 1%	\$ 140.001.22	\$ 152.063.10
4110005	FONDOS DE RESERVA	\$ 72.541.71	\$ -
4110006	SUBSALICION PATRONAL VTAS NO DEDUCIBLES	\$ -	\$ 22.845.55
4110007	DESAMUJO VTAS NO DEDUCIBLE	\$ -	\$ 7.495.16
	TOTAL	\$ 417.849.88	\$ 323.423.28

24. OTRAS REMUNERACIONES NO GRAVADAS IESS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuenta OTRAS REMUNERACIONES NO GRAVADAS IESS, se presentan como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
4110001	INDENIZACIONES LABORALES	\$ 11.736.41	\$ -
4110002	BONIFICACION NAVIDEÑA (DIVERSOS OTOS PERSONAL)	\$ 16.785.77	\$ -
	TOTAL	\$ 30.022.18	\$ -

25. GASTOS DE VIAJE Y MOVILIDAD

Los GASTOS DE VIAJE Y MOVILIDAD, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se presenta como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
4110001	ALIMENTACION - HOSPEDAJE - PASAJE	\$ 395.16	\$ -
4110002	MOVILIDAD	\$ 10.05	\$ -
	TOTAL	\$ 396.21	\$ -

26. HONORARIOS PROFESIONALES

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta HONORARIOS PROFESIONALES, está compuesto por:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
4110001	LEGALES	\$ 2.015.10	\$ -
4110002	ASESORIA FINANCIERA	\$ 19.804.80	\$ -
4110003	ASESORIA PROFESIONAL	\$ 390.00	\$ -
	TOTAL	\$ 22.279.90	\$ -

pág. 34

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal: Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal: Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



accescontauditoria@gmail.com



<https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio>

27. SERVICIOS PÚBLICOS Y TELECOMUNICACIONES

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
61100	SERVICIOS PÚBLICOS Y TELECOMUNICACIONES	\$ -	\$ 49.865.93
6110001	AGUA POTABLE	\$ 1.203.05	\$ -
6110002	ENERGÍA ELÉCTRICA	\$ 31.499.83	\$ -
6110003	SERVICIO TELEFÓNICO CNT	\$ 20.406.47	\$ -
6110004	INTERNET	\$ 7.850.53	\$ -
6110005	ENLACES	\$ -	\$ -
6110006	CÉLULARES	\$ 1.147.60	\$ -
6110007	SERVICIO TRONCALEADO	\$ -	\$ -
6110008	LÍNEA 1800	\$ -	\$ -
6110009	CÉLULARES (CONSUMO - EQUIPOS) GG	\$ 7.599.75	\$ -
	TOTAL	\$ 69.677.23	\$ 49.865.93

28. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

En este rubro a diciembre 31 de 2019 y 2018 se incluye:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
6110901	MANTENIMIENTO DE LOCALES	\$ 80.575.00	\$ -
6110902	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS	\$ 3.115.02	\$ -
6110903	MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y ENSERES	\$ 260.61	\$ -
6110904	MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTO	\$ 2.712.28	\$ -
6110905	MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS	\$ 1.846.66	\$ -
6110906	MANTENIMIENTO LOCAL - BIENES CONTROL ADMINISTRATIVO	\$ 41.809.14	\$ -
6110909	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES- GENERADORES ETC.	\$ 3.863.24	\$ 3.935.62
	TOTAL	\$ 142.175.90	\$ 3.935.62

29. PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD, se presentan como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
61110	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ -	\$ 35.024.38
6111001	SERVICIOS PRESTADOS POR AGENCIA DE PUBLICIDAD Y MEDIOS COMUNIC.	\$ 34.592.69	\$ -
6111002	MUESTRAS MÉDICAS	\$ 14.518.06	\$ -
6111003	INVESTIGACIÓN DE MERCADO	\$ 3.690.00	\$ -
6111010	BRAGEN	\$ 14.00	\$ -
	TOTAL	\$ 52.774.75	\$ 35.024.38



30. SUMINISTROS Y MATERIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, SUMINISTROS Y MATERIALES, está, compuesto por:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
61111	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ -	\$ 37.725.86
6111101	SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 18.663.61	\$ -
6111102	SUMINISTROS DE COMPUTACION	\$ 184.24	\$ -
6111103	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	\$ 1.058.54	\$ -
6111104	IMPRESOS	\$ 240.86	\$ -
6111106	INSUMOS MÉDICOS PSALUD	\$ 214.24	\$ -
6111111	MATERIAL DE EMPAQUE / FUNDAS	\$ 15.096.24	\$ -
6111115	MATERIAL IMPRESIÓN CÓDIGO BARRAS	\$ 11.600.00	\$ -
	TOTAL	\$ 47.665.79	\$ 37.725.86

31. TRANSPORTE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta TRANSPORTE, se presentan como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
61111	TRANSPORTE	\$ -	\$ 49.428.15
6111101	TRANSPORTE DE BIENES	\$ 87.113.76	\$ -
6111102	SERVICIOS DE SEGURIDAD	\$ 9.044.08	\$ -
6111103	SERVICIOS DE LIMPIEZA	\$ 5.639.05	\$ -
	TOTAL	\$ 101.796.90	\$ 49.428.15

32. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

Al 31 de diciembre de diciembre de 2019 y 2018, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS, lo integran los siguientes rubros:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
61116	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ -	\$ 37.114.81
6111603	PATENTES Y PERMISOS MUNICIPALES	\$ 20.232.36	\$ -
6111605	CUERPO DE BOMBEO	\$ 1.391.56	\$ -
6111606	PERMISOS DE OPERACIONES	\$ 2.090.38	\$ -
	TOTAL	\$ 3.490.54	\$ -



33. OTROS GASTOS VARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta OTROS GASTOS VARIOS, se presenta como sigue:

Cuentas	CUENTA	2019	2018
0111804	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	\$ 12.894.06	\$ 34.826.31
0111805	INFLACION DE CUENTAS DE CLIENTES	\$ 6.530.64	\$ -
0111806	CAPACITACION	\$ 9.721.48	\$ -
0111807	MATRICULA REVLADO-OTROS IBOS	\$ 8.937.01	\$ -
0111811	OTROS GASTOS VARIOS	\$ 7.014.74	\$ 132.134.67
	TOTAL	\$ 42.877.93	\$ 186.796.99

34. GASTO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta GASTOS PO IMPUESTOS DIFERIDOS, se presenta como sigue:

Cuentas	CUENTA	2019	2018
0111801	GASTO ATRIBUCION PATRONAL NO DEDUCIBLE VENTA	\$ 26.099.19	\$ -
0111802	GASTO NO DEDUCIBLE DESHAUCIO VENTAS	\$ 6.478.85	\$ -
	TOTAL	\$ 32.578.04	\$ -

35. GASTOS SIN SUSTENTOS TRIBUTARIOS

En este rubro a diciembre 31 de 2019 se incluye:

Cuentas	CUENTA	2019	2018
	GASTO NO DEDUCIBLE DEPRECIACION VEHICULOS	\$ 18.548.88	\$ -
	GASTO NO DEDUCIBLE POR IMPUESTOS Y MULTAS	\$ 15.071.62	\$ -
	GASTO NO DEDUCIBLE BAJA DE ACTIVOS	\$ 133.043.63	\$ -
	GASTO NO DEDUCIBLE POR ARRENDOS	\$ 8.058.71	\$ -
	TOTAL	\$ 175.322.24	\$ -

36. UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 501.375.09	\$ 1.262.279.41
- 15% Utilidad Trabajadores	\$ -78.206.26	\$ -188.347.48
- 20% Gasto de Impuesto a la Renta	\$ -148.412.46	\$ -255.895.08
IMPRESO DEL EJERCICIO	\$ 744.796.92	\$ 817.279.91
INGRESO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 30.784.13	\$ -
GASTOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ -2.883.11	\$ -
UTILIDAD PARA SOCIOS	\$ 302.553.39	\$ 817.279.91

Al 31 de diciembre de 2019 se registra una utilidad antes de impuestos de \$521.375,09, el 15% de Trabajadores del año 2019 corresponde a \$78.206, 26, el gasto de impuesto a la Renta del periodo 2019 es de \$148.412,46, a continuación, se detalla la Conciliación Tributaria, para llegar a la determinación del Impuesto a Pagar.



CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

El pago del anticipo de impuesto a la renta pasa a ser voluntario, el mismo que corresponde al 50% del impuesto causado menos las retenciones del año fiscal anterior.

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los empleados e impuesto a la renta anual por el periodo que terminó al 31 de diciembre de 2019, de la siguiente manera:

CARRERA DE INGENIERÍA SUZA CARRERA S.A.			
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA			
(Expresado en U.S. dólares)			
Unidad Contable		\$	Base Legal
- 10% Participación Trabajadores	\$	-78.206,29	97-104 Código del Trabajo
- Dividendos eventuales	\$	-	9 LRTI
- Otras Rentas eventuales	\$	-	9 LRTI
- Otras Rentas eventuales derivadas del COPCI	\$	-	9 LRTI
- Gastos No deducibles locales (TEMPORARIOS)	\$	49.186,54	10-14 LRTI; 24-35 BALRTI
- Gastos No deducibles permanentes	\$	175.522,24	
- Gastos No deducibles del exterior Permanentes	\$	-	10-14 LRTI; 24-35 BALRTI
- Gastos incurridos para generar Ingresos Eventuales	\$	-	10-14 LRTI; 24-35 BALRTI
- Participación Trabajadores Atribuidos a Ingresos Eventuales	\$	-	10-14 LRTI; 24-35 BALRTI
- Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores Temporal	\$	-	10-14 LRTI; 24-35 BALRTI
- Deducciones por Aplicación de Leyes Especiales	\$	-	10-14 LRTI; 46 BALRTI
- Deducciones por el COPCI	\$	-	10-14 LRTI; 46 BALRTI
- Ajuste Precios Transferencia	\$	-	10-14 LRTI; 24-35 BALRTI
- Deducción Especial Incremento Neto de Empleados	\$	-57.725,33	10-14 LRTI; 46 BALRTI
- Deducción Especial por Personal con Discapacidad	\$	-	10-14 LRTI; 46 BALRTI
- Ingresos sujeta a Impuesto a la Renta Único	\$	-	10-14 LRTI; 24-35 BALRTI
- Costos y gastos deducibles incurridos para generar Ingresos sujeta a Impuesto a la Renta Único	\$	-	10-14 LRTI; 24-35 BALRTI
- Recuperación por NIF 3 activo por Impuesto a la Renta Diferidos	\$	-	10-14 LRTI; 28.1 BALRTI
- Recuperación por NIF 3 activo por Impuesto a la Renta Diferidos	\$	-10.452,46	
- Base imponible para el Impuesto a la Renta	\$	593.649,63	
Impuesto a la renta causado	\$	148.412,40	
Impuesto a la Renta Corriente Fiscal	\$	148.241,43	
Impuesto a la Renta Diferido	\$	8.171,02	
Base imponible para impuesto a la renta	\$	593.649,63	
Impuesto a la renta causado	\$	148.412,40	
Retenciones del año	\$	2.722,67	
Crédito Tributario Años Anteriores	\$	-	
Anticipo pagado	\$	96.112,50	
IMPUESTO A PAGAR	\$	-49.577,19	



D. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

Riesgo de Crédito

En lo referente al riesgo de crédito correspondiente a las cuentas por cobrar, es un riesgo limitado y cuya explicación viene dada por la naturaleza del proceso de cobranza. Este proceso contempla que la entrega de mercaderías o servicios prestados, sólo se realiza conforme a las condiciones aprobadas, que generalmente se otorga a clientes que cumplen el perfil crediticio adecuado, perfil identificado en la evaluación financiera que se realiza en forma individual.

La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de los deudores.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a políticas, los procedimientos y controles de gestión de riesgo.

Riesgo de Liquidez

Es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 23 de marzo de 2020 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 o que requieran ajustes o revelación.

