

Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



COMPAÑÍA:
TALLERESTAISOR CIA. LTDA

POR EL EJERCICIO ECONÓMICO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

PREPARADO POR:

ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
SC – RNAE No. 626



CONTENIDO:

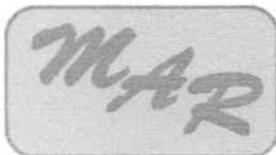
➤ **INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE.**

➤ **ESTADOS FINANCIEROS:**

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12-14
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	15
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	16
5. Otras cuentas por cobrar.....	16
6. Inventarios.....	17
7. Activos por impuestos corriente.....	17
8. Servicios y otros pagos anticipados.....	18
9. Propiedades, planta y equipo, neto.....	18
10. Activos diferidos.....	20
11. Cuentas y documentos por pagar.....	20
12. Obligaciones con instituciones financieras.....	21
13. Anticipos de clientes.....	21
14. Obligaciones con la administración tributaria.....	22
15. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	23
16. Pasivo no corriente.....	23
17. Capital social.....	24
18. Aportes de socios para futuras capitalizaciones.....	25
19. Reserva legal.....	25
20. Reservas facultativa, estatutarias y otras.....	26



21. Ventas netas	26
22. Costo de ventas	27
23. Gastos operacionales	28
24. Conciliación tributaria	29
25. Transacciones y saldos con partes relacionadas.....	30
26. Reformas tributarias.....	30
27. Eventos subsecuentes.....	32

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ NIIF PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- ✓ IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ SRI: Servicios de Rentas internas.
- ✓ LRTI: Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.

ESPACIO EN BLANCO



**INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR
EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**A los Señores Socios de:
TALLERESTAISOR CIA. LTDA.**

1. Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **TALLERESTAISOR CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2018, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 17 de abril de 2019 fue emitido sin salvedades. En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **TALLERESTAISOR CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera

2. Fundamentos de la opinión:

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la compañía **TALLERESTAISOR CIA. LTDA**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.AE. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016, correspondiente a la compañía **TALLERESTAISOR CIA. LTDA.** por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, abril 28 de 2020

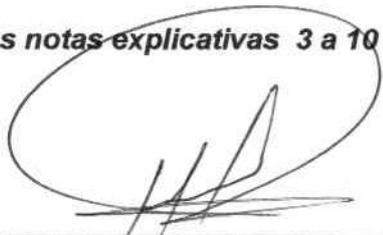

ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626**

TALLERESTAISOR CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>NOTAS</u>	
<u>ACTIVO</u>		<u>Dic-31</u>	<u>Dic-31</u>
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	43.500	145.068
Cuentas y documentos por cobrar clientes	4	361.288	402.984
(-) Previsión para créditos incobrables	4	(4.699)	(2.865)
Otras cuentas por cobrar	5	1.446	1.446
Inventarios	6	45.687	42.687
Activos por impuestos corrientes	7	211.230	211.123
Servicios y otros pagos anticipados	8	20.430	29.562
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		678.882	830.005
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedad, planta y equipo, neto	9	216.185	252.246
Activos diferidos	10	16.124	35.415
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		232.309	287.661
TOTAL DE ACTIVO		911.190	1.117.666

Las notas explicativas 3 a 10 son parte integrante de los estados financieros.

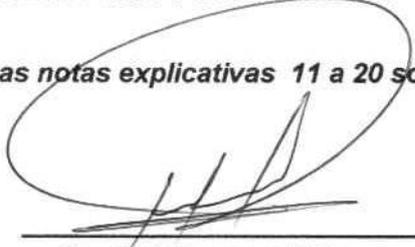

 Sr. José Sornoza Briones
 GERENTE GENERAL


 Econ. Belfort Macías García
 CONTADOR GENERAL

TALLERESTAISOR CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<u>PASIVO</u>	<u>NOTAS</u>	Dic-31	Dic-31
		2019	2018
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas y documentos por pagar	11	137.892	98.107
Obligaciones con instituciones financieras	12	69.317	69.242
Anticipo de clientes	13	9.875	166.395
Obligaciones con la administración tributaria	14	6.632	21.891
Obligaciones con el IESS y empleados	15	12.295	19.824
TOTAL PASIVO CORRIENTE		236.011	375.459
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Otras cuentas y documentos por pagar	16	100.580	250.736
Obligaciones con instituciones financieras		192.239	119.556
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		292.819	370.292
TOTAL PASIVO		528.830	745.751
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	17	400	400
Aportes de socios para futuras capitalizaciones	18	233.303	233.303
Reserva legal	19	9.782	7.053
Reserva facultativa y estatutaria	20	128.430	76.573
Ganancia neta del período		10.445	54.587
TOTAL DEL PATRIMONIO		382.361	371.915
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		911.190	1.117.666

Las notas explicativas 11 a 20 son parte integrante de los estados financieros.

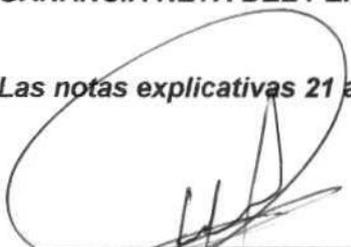

Sr. José Sornoza Briones
GERENTE GENERAL


Econ. Belfort Macías García
CONTADOR GENERAL

TALLERESTAISOR CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERÍODOS DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2019</u>	<u>31-Dic 2018</u>
<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>			
Ventas netas	21	890.520	1.051.679
(-) Costo de venta	22	(737.998)	(858.959)
GANANCIA BRUTA		<u>152.522</u>	<u>192.719</u>
<u>(-) GASTOS OPERACIONALES:</u>			
	23		
Administración y ventas		(106.647)	(78.781)
Financieros		(21.266)	(25.751)
No deducibles		(10.466)	(1.839)
GANANCIA EN OPERACIÓN		<u>14.142</u>	<u>86.348</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES			
(+) Otros Ingresos	21	5.086	-
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>19.228</u>	<u>86.348</u>
(-) 15% participación de trabajadores	24	(2.884)	(12.952)
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES		<u>16.343</u>	<u>73.396</u>
(+) Gastos no deducibles	24	10.466	1.839
SALDO GANANCIA GRAVABLE		<u>26.810</u>	<u>75.235</u>
(-) 22% impuesto a la renta	24	(5.898)	(18.809)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		<u>10.445,28</u>	<u>54.587</u>

Las notas explicativas 21 a 24 son parte integrante de los estados financieros.


 Sr. José Sornoza Briones
 GERENTE GENERAL


 Econ. Belfort Macías García
 CONTADOR GENERAL

TALLERESTAIOR CIA. LTDA.									
ESTADO DE CAMBIOS DE PATRIMONIO									
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018									
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)									
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	
			RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA ESTADUTARIA	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO			
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	400	233.288	6.525	66.549	-	10.551	317.313		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									
Aportes para futuras capitalizaciones	-	15	-	-	-	-	15		
Distribución de ganancia neta a reservas (AÑO 2017)	-	-	528	1.055	8.968	(10.551)	-		
Ganancia neta del período 2018	-	-	-	-	-	54.587	54.587		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	400	233.303	7.053	67.604	8.968	54.587	371.915		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-		
Distribución de ganancia neta a reservas (AÑO 2018)	-	-	2.729	5.459	46.399	(54.587)	-		
Ganancia neta del período 2019	-	-	-	-	-	10.445	10.445		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	400	233.303	9.782	73.063	55.367	10.445	382.361		

Las notas explicativas 17 a 20 son parte integrante de los estados financieros.

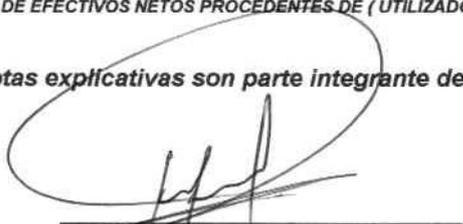
St. José Sarmoa Briones
GERENTE GENERAL

Econ. Belfort Macías García
CONTADOR GENERAL

TALLERESTAISOR CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	Dic-31 2019	Dic-31 2018
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(24.170)	44.940
Clases de cobros por actividades de operación	868.865	1.092.044
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	775.696	855.847
(+) Otros cobros por actividades de operación	93.169	236.197
Clases de pagos por actividades de operación	(893.035)	(1.047.104)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(743.791)	(905.010)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(112.719)	(131.303)
(-) Pagos de intereses	(21.266)	(25.751)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(15.259)	14.959
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	-
(+) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-	-
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(77.398)	70.608
(+) Financiación por préstamos a largo plazo	72.758	-
(-) Pago de préstamos	-	(68.032)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(150.156)	138.640
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(101.568)	115.548
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	145.068	29.520
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	43.500	145.068
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	19.228	86.348
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	29.114	13.036
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	36.062	41.917
(+/-) Ajustes por gastos en provisiones	1.834	2.865
(+/-) Ajustes por gastos impuesto a la renta	(5.898)	(18.809)
(+/-) Ajustes por gastos en participación de trabajadores	(2.884)	(12.952)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	15
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(72.511)	(54.443)
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	41.695	(190.977)
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	(33.070)
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9.132	15.900
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	(3.000)	(5.328)
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	19.184	168.266
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	39.785	(81.024)
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-	87.966
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	(7.529)	(26.281)
(+/-) Incremento (disminución) en anticipo de clientes	(156.520)	(4.854)
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	(15.259)	14.959
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(24.170)	44.940

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.



Sr. José Sornoza Briones
GERENTE GENERAL



Econ. Belfort Macías García
CONTADOR GENERAL

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **TALLERESTAISOR CIA. LTDA.**, fue constituida en la ciudad de Manta, Provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante escritura pública celebrada en la Notaría Publica Primera del cantón Manta el 13 de febrero de 2009, e inscrita en el Registro Mercantil de la misma ciudad mediante registro No. 322 y repertorio general tomo No. 615 el 06 de abril de 2009. Cuenta con expediente societario No. 205012 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

El representante legal de la Compañía es el Sr. José Ramón Somoza Briones, con un período de duración de 5 años, contados a partir del 22 de abril de 2019, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la Vía Circunvalación, Tramo tres a lado de Ciudadela San Patricio del cantón Jaramijó, y su No. de RUC es 1391762941001.

La actividad económica principal de la compañía **TALLERESTAISOR CIA. LTDA.**, es el mantenimiento, reacondicionamiento y reparación de embarcaciones.

2. BASE PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. -

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

b. Moneda funcional. -

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

c. Efectivo y equivalentes al efectivo. -

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

d. Cuentas por cobrar. -

Las cuentas por cobrar concedidas se presentan a su valor facturado y pendiente de cobro.

e. Inventarios. -

El inventario de la compañía se contabiliza al costo de adquisición y se valoriza según el método promedio. La información para llevar a cabo el sistema de costo, es obtenida de los registros contables y de las órdenes de producción que se realizan en el área de producción.

f. Propiedades, planta y equipos. -

Se registran al valor de adquisición según corresponda, las adiciones significativas son activadas de acuerdo a las políticas de la compañía, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones o renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados a los gastos de operación conformen se incurren.

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las propiedades, planta y equipo. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Las Ganancias o Pérdidas resultantes de ventas o retiros de propiedades, planta y equipo se incluyen en los resultados del año en que se realizan.

g. Beneficios a los empleados. -

Los beneficios de los empleados y trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

h. Reconocimiento de ingresos. -

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la prestación de servicios de mantenimientos navales. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

La compañía reconoce ingresos por la prestación de servicios en mantenimientos navales, cuando es efectuada la transferencia del bien al cliente.

i. Reconocimientos de gastos. -

Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la compañía. Los costos, gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.

ESPACIO EN BLANCO

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

Los saldos contables de la cuenta efectivo y equivalente al efectivo a diciembre 31 de 2019 y 2018, son como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Caja general		
Caja	28.428	150
Bancos		
Banco Pichincha Cta. 2100037346	7.711	79.392
Banco de Produbanco Cta. 02303007652	4.315	64.601
Banco del Internacional Cta. Cte. 7000609414	94	101
Banco Pacifico Cta. Cte. 07252218	580	812
Banco Pacifico Cta. Aho. 1039350975	11	11
Banco de Guayaquil Cta. 001408879-2	2.360	-
TOTAL	43.500	145.068

Saldos de disponibilidades inmediatas en cajas e instituciones financieras locales, destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía.

Las instituciones financieras locales presentan las siguientes calificaciones, según las firmas calificadoras de riesgos registrados en la Superintendencia de Bancos del Ecuador:

Instituciones financieras	Calificación
Banco Pichincha	AAA- / AAA-
Banco Produbanco	AAA- / AAA-
Banco Internacional	AAA- / AAA
Banco del Pacífico	AAA
Banco de Guayaquil	AAA / AAA

ESPACIO EN BLANCO

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR – (-) PREVISIÓN PARA CRÉDITOS INCOBRABLES. –

A diciembre 31 de 2019 y 2018 el valor de cuentas y documentos por cobrar es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US \$	
		31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por cobrar clientes			
Locales			
No relacionados	a)	361.288	402.984
(-) Previsión para créditos incobrables	b)	(4.699)	(2.865)
TOTAL		356.589	400.119

a) Cuentas exigibles por cobrar a clientes no relacionados, originados por concepto de facturación de servicios de mantenimiento, readecuación y reparación de embarcaciones. Con vencimientos corrientes.

b) El Artículo 10 literal 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno indica: "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total". La administración realiza la provisión por deterioro de cuentas por cobrar del ejercicio económico auditado.

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR. -

El saldo contable de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Otras cuentas por cobrar		
Valores en garantías	1.446	1.446
TOTAL	1.446	1.446

6. INVENTARIOS. -

La cuenta Inventarios a diciembre 31 de 2019 y 2018 contienen el siguiente saldo contable:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<i>Inventarios de Mercaderías</i>	45.687	42.687
TOTAL	45.687	42.687

Corresponde a saldos contables de mercaderías que permanecen en bodegas y que son utilizados para la actividad de la compañía. Los cuales se encuentran valorados al costo de adquisición y no superan los precios de mercado.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

El grupo de activos por impuestos corrientes a diciembre 31 de 2019 y 2018 se desglosa de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	VALORES UD\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<i>Anticipo impuesto a la renta (años anteriores)</i>	6.066	6.066
<i>Retención en la fuente</i>	36.247	51.655
<i>Crédito tributario</i>	168.916	153.402
TOTAL	211.230	211.123

Valores tributarios a favor de la compañía, los mismos que se pueden utilizar como crédito tributario fiscal en la declaración mensual de Impuesto al Valor Agregado (IVA) y en la respectiva declaración de Impuesto a la Renta de Sociedades (RENTA).

ESPACIO EN BLANCO

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

El saldo contable del grupo servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es:

DESCRIPCIÓN		VALORES US \$	
		31/12/2019	31/12/2018
Anticipos a proveedores	a)	16.161	18.912
Préstamos a empleados	b)		
Préstamos a empleados		4.269	10.650
TOTAL		20.430	29.562

a) Valores entregados por anticipado a proveedores varios por la adquisición de bienes y servicios prestados. Los mismos que quedaron pendientes por liquidar al cierre del ejercicio económico auditado, los mismos que serán devengados mediante la facturación respectiva.

b) Préstamos concedidos a empleados y trabajadores de la compañía, con vencimientos corrientes, los mismos que son descontados en roles de pagos de manera mensual.

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. -

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **TALLERESTAIOR CIA. LTDA.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigentes.

Las depreciaciones se registran con cargo al gasto operacional del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de propiedades, planta y equipo.

La empresa mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes propiedades, planta y equipo:

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo).

COMPAÑÍA TALLERESTAISOR CIA. LTDA.

Notas a Los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. - (Continuación).

TALLERESTAISOR CIA. LTDA.					
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO					
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2019					
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)					
Descripción	Saldo al 31/12/18	Adiciones	Ventas	Ajuste y/o reclasificación	Saldo al 31/12/19
COSTOS					
NO DEPRECIABLES					
Terrenos	26.583	-	-		26.583
DEPRECIABLES					
Edificios e Instalaciones	173.892	-	-		173.892
Maquinarias y Equipos	183.692	-	-		183.692
Vehículos	50.702	-	-		50.702
Muebles y Equipos de Oficina	3.545	-	-		3.545
Equipos de Computación y Software	5.829	-	-		5.829
Otras Propiedad, Planta y Equipos	31.109	-	-		31.109
SUBTOTAL	475.351	-	-		475.351
(-) Dep. Acum. Edificio e Instalaciones	(32.708)	(17.389)	-	-	(50.097)
(-) Dep. Acum. Maquinarias y Equipos	(117.217)	(18.369)	-	-	(135.586)
(-) Dep. Acum. Vehículos	(55.786)	-	-	5.086	(50.701)
(-) Dep. Acum. Muebles y equipos de oficina	(1.676)	(355)	-	-	(2.031)
(-) Dep. Acum. Equipos de Computación y Software	(2.567)	(1.924)	-	-	(4.490)
(-) Dep. Otras Propiedad planta y equipo	(13.152)	(3.111)	-	-	(16.263)
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS	(223.105)	(41.147)	-	5.086	(259.167)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	252.246	(41.147)	-	5.086	216.185

10. ACTIVOS DIFERIDOS. -

El saldo contable al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de activos diferidos es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Intereses pagados por anticipado	11.478	25.993
Seguros pagados por anticipado	4.646	9.422
TOTAL	16.124	35.415

La compañía registra valores correspondientes a la provisión de los intereses y seguros diferidos por la obligación financiera local adquirida con el Banco del Pichincha, los cuales se amortizarán al gasto en el momento en que se realizan los respectivos pagos de dividendos.

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

El saldo contable al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de cuentas y documentos por pagar es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por pagar proveedores		
No relacionados	137.892	97.966
Otras cuentas por pagar	-	142
TOTAL	137.892	98.107

Corresponden a deudas exigibles por pagar a proveedores locales por la adquisición de materiales, repuestos y otros bienes y servicios que la compañía ha requerido para desempeñar su actividad de producción.

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. -

Las obligaciones con instituciones financieras pendientes de cancelación a diciembre 31 de 2019 y 2018 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Obligaciones con instituciones financieras		
Banco Pichincha		
Saldo inicial	69.242	69.062
Valores pagados en el año	(69.242)	(68.728)
Valor correspondiente a porción corriente	69.317	68.908
TOTAL	69.317	69.242

Corresponde a préstamos porción corriente según el siguiente detalle:

Institución	Operación	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Plazo (meses)	Monto USD	Forma de pago
Banco Pichincha	2498303-00	04/07/2016	04/07/2021	60	229.000	Trimestral

13. ANTICIPOS DE CLIENTES. -

El valor de anticipos de clientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Anticipos de clientes	9.875	166.395
TOTAL	9.875	166.395

Lo constituye valores recibidos de manera anticipada de clientes, de años anteriores, por concepto de ventas futuras de servicios de mantenimiento, reacondicionamiento y reparación de las embarcaciones y otros, que la compañía reconocerá y que serán devengados en el momento de la entrega del servicio y su respectiva facturación.

14. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018, el saldo contable de las obligaciones con la administración tributaria está conformado por:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Retenciones en la fuente IR	a)	645	2.480
Retenciones en la fuente IVA		89	602
22% Imp. a la renta		5.898	18.809
TOTAL		6.632	21.891

- a) Constituye a la provisión del Impuesto a la Renta de Sociedades calculada con la tarifa impositiva para sociedades determinada en el art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Para el ejercicio fiscal 2019, la compañía se acoge a la rebaja del 25% al 22% del Impuesto a la Renta por haber obtenido ingresos inferiores a \$ 1,000.000 y estar considerada como pequeña empresa; reducción de (3) puntos porcentuales según a lo indicado en el artículo enumerado agregado, que dice lo siguiente:

“Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta”. (Ver nota 24– Conciliación tributaria).

ESPACIO EN BLANCO

15. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -

Representan aquellas obligaciones (IESS y Beneficios Sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Aporte personal IESS		755	629
Aporte patronal IESS		1.946	975
Aporte IESS 17,60%		139	138
Préstamos quirografarios		443	276
Fondos de reserva		143	106
Décimo tercer sueldo		666	551
Décimo cuarto sueldo		5.178	4.197
Prov. Bonificación por multas		142	-
15% Particip. trabajadores	a)	2.884	12.952
TOTAL		12.295	19.824

a) Corresponde a la provisión del 15% participación para trabajadores, según lo establece el artículo 97 del Código de Trabajo, que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado. (Ver nota 24 – Conciliación tributaria).

16. PASIVO NO CORRIENTE. -

El grupo de pasivo no corriente al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Otras ctas. y dctos por pagar			
Ctas. por pagar a terceros	a)	22.446	90.019
Embarcación José Ramón Somoza	b)	78.134	160.717
Obligaciones con instituciones financieras	c)	192.239	119.556
TOTAL		292.819	370.292

16. PASIVO NO CORRIENTE. - (Continuación).

- a) Valores correspondientes a otras cuentas y documentos por pagar a terceros de años anteriores, que no han generado intereses y son cancelados mediante acuerdo con los acreedores.
- b) Corresponde a préstamos recibidos el año anterior y en el presente periodo para cubrir costos y gastos operativos de la compañía. Y que no generan intereses. **(Ver nota explicativa No. 25 – Transacciones y saldos con partes relacionadas).**
- c) Representa la porción no corriente de la deuda contraída con el Banco de Pichincha, según a lo indicado en la nota explicativa No. 12 **(Obligaciones con instituciones financiera)**, de este informe. Y dos nuevos créditos con instituciones financiera que se detallan a continuación.

Institución	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Plazo (días)	Monto USD	Tasa de interés	Forma de pago
Banco Pichincha	04/07/2016	04/07/2021	60	229.000		trimestral
Banco Produbanco	29/11/2019	17/12/2020	12	50.000	9,76%	Mensual
Banco de Guayaquil	11/11/2019	25/02/2023	36	92.000	9,76%	Mensual

17. CAPITAL SOCIAL. -

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el Capital Social de la compañía está conformado por 400 participaciones ordinarias y nominativas, cuyo valor es de US\$ 1 cada una, distribuido así:

Socios	Nacionalidad	%	Valor total \$
Somoza Briones José Ramón	Ecuador	50	200
Somoza Briones Luis Alberto	Ecuador	50	200
TOTAL		100	400

18. APORTES DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. -

Representa a los aportes de los socios para ser capitalizados. El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

Socios	Valor Total
Somoza Briones José Ramón	125.364
Somoza Briones Luis Alberto	107.939
TOTAL	233.303

19. RESERVA LEGAL. -

La Ley de Compañías en su artículo 109 establece que las Compañías Limitadas consideren el 5% de la utilidad neta anual para destinarlas como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

La compañía no provisionó el 5% de reserva legal, correspondientes al ejercicio económico auditado.

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Reserva Legal		
Saldo Inicial	7.053	6.525
(+) Incremento de reserva legal (AÑO 2018)	2.729	528
Saldo al 31 de diciembre de 2019	9.782	7.053

ESPACIO EN BLANCO

20. RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIAS Y OTRAS. -

El saldo contable que la compañía mantiene por reservas facultativas, estatutarias y otras al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Reserva facultativa, estatutaria y otras		
Saldo inicial	76.573	66.549
(-) Disminución en el año	-	-
(+) Incremento de reserva facultativa (AÑO 2018)	5.459	1.055
(+) Incremento de reserva estatutaria (AÑO 2018)	46.399	8.968
Saldo al 31 de diciembre de 2019	128.430	76.573

21. VENTAS NETAS. -

El saldo contable de las ventas netas que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Ingresos Netos		
Ventas	-	-
Ventas 12%	403.921	752.008
Ventas 0%	487.600	299.670
(-) Devolución en ventas	(1.000)	-
Otros Ingresos	5.086	
TOTAL	895.606	1.051.679

ESPACIO EN BLANCO

COMPAÑÍA TALLERESTAISOR CIA. LTDA.**Notas a Los Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****22. COSTO DE VENTA. -**

A continuación, se detallan los costos originados por las actividades operacionales de la compañía y presentados en el estado de resultado integral al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2019	31/12/2018
<u>(-) Costo de Venta</u>		
Costo de mercaderías vendidas	(503.348)	(603.924)
Sueldos y salarios	(55.166)	(46.937)
Horas extras	(7.640)	(5.736)
Beneficios sociales	(9.999)	(5.285)
Fondo de reserva	(3.712)	(3.097)
Aporte patronal	(10.759)	(9.112)
Vacaciones	-	(46)
Uniformes	(1.473)	(2.241)
Combustibles y lubricantes	(8.741)	(16.309)
Gastos de depreciación	(38.869)	(40.315)
Servicio técnico	(68.988)	(98.418)
Alimentación	(9.769)	(13.381)
Mantenimiento y reparaciones	(11.889)	(4.792)
Capacitación	-	(536)
Servicios básicos	(5.886)	(6.501)
Gastos de importación	-	(1.022)
Servicios portuarios	-	(1.308)
Otros gastos	(1.759)	-
TOTAL	(737.998)	(858.959)

ESPACIO EN BLANCO

23. GASTOS OPERACIONALES. -

Un detalle de gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables administración y financieros, es como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Administración Y Venta		
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	(27.878)	(28.175)
Horas extras pagadas	(662)	(226)
Fondos de reserva	(1.258)	(1.972)
Beneficios sociales	(3.396)	(2.195)
Honorarios profesionales y otros	(6.390)	(3.509)
Bonificaciones adicionales	-	(449)
Otros gastos del personal	(2.041)	(793)
Servicios prestados	(6.360)	(3.535)
Mantenimiento y reparación	(2.010)	(134)
Transporte	(10.625)	(3.867)
Gastos ISD	(927)	(127)
Suministros y materiales de oficina	(1.963)	(1.751)
Donaciones y agasajos	(39)	(1.234)
Gastos de depreciación	(2.278)	(1.602)
Impuestos y contribuciones	(3.381)	(6.784)
IVA que se carga al gasto	(23.475)	(11.481)
Servicios básicos	(2.227)	(2.981)
Servicios portuarios	(2.582)	-
Publicidad	-	(245)
Gastos de seguros	(1.178)	(2.229)
Gastos de importación	(1.167)	-
Provisión de cuentas incobrables	(1.834)	(2.865)
Gastos de viajes y viáticos	-	(689)
Gastos medicos	(1.828)	-
Otros gastos administrativos	(3.148)	(1.939)
TOTAL	(106.647)	(78.781)

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Financieros		
Intereses bancarios	(14.515)	(18.493)
Seguros	(4.776)	(5.932)
Gastos bancarios	(1.975)	(1.326)
TOTAL	(21.266)	(25.751)

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Gastos no deducibles	(10.466)	(1.839)
TOTAL	(10.466)	(1.839)

24. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -

La determinación del 15% participación de trabajadores, del 22% del impuesto a la renta causado y del saldo a favor del contribuyente al 31 de diciembre de 2019 queda establecida en la siguiente conciliación tributaria:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad contable	19.228	86.348
Menos:		
15% Participación de trabajadores	2.884	12.952
Más:		
Gastos no deducibles locales	10.466	1.839
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	26.810	75.235
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	5.898	18.809
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	5.898	18.809
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja	-	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo No. 210	-	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	5.898	18.809
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	4.654	13.242
(-) Crédito Tributario de años anteriores	31.593	37.160
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	-	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	30.349	31.593

25. SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. -

Saldos con partes relacionadas:

Un resumen de los saldos con partes relacionadas, resultantes de las transacciones antes indicadas, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
<u>Pasivos:</u>	
<u>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</u>	
<u>JOSE RAMON SORNOZA B/P</u>	
Saldo inicial	160.717
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	49.416
Ajustes por cruce de cuentas en el año	(131.998)
SALDO POR PAGAR	78.134

26. REFORMAS TRIBUTARIAS. –

En el Suplemento al Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, entre las principales modificaciones tributarias se indica lo siguiente:

Capítulo II

REFORMAS A VARIOS CUERPOS NORMATIVOS

Sección 1era.

REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Artículo 20.- Sustitúyase el artículo 41, por el siguiente:

“Art. 41.- Pago del impuesto. - Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento.

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.”.

26. REFORMAS TRIBUTARIAS. - (Continuación)

Capítulo III

DE LA CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL

Artículo 56.- 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 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.

Esta contribución no será aplicable para las empresas públicas.

Artículo 57. 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.

Esta contribución podrá estar sujeta a facilidades de pago por un plazo máximo de hasta tres (3) meses, sin que se exija el pago de la cuota inicial establecida en el artículo 152 del Código Tributario.

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

26. REFORMAS TRIBUTARIAS. - (Continuación)

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.

27. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

ESPACIO EN BLANCO