COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.**, fue constituida mediante escritura pública el 29 de abril de 2015 ante el Notario Público Tercero del cantón Portoviejo e inscrita en el Registro Municipal de la Propiedad y Mercantil del cantón Montecristi mediante registro No. 5 y repertorio No. 174 el 14 de julio de 2014. Cuenta con expediente societario 703671.

El plazo de duración de la compañía es de 100 años, contados a partir del 14 de julio de 2015 hasta el 06 de diciembre de 2115.

El representante legal de la compañía es la Sra. Sánchez Bravo Zenia Maricela, con un período de duración de 5 años, contados a partir del 08 de julio de 2019, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Manta.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la ciudadela Monterrey calle G y Av. 10 del cantón Montecristi.

Su Registro Único de Contribuyente es el 1391831935001.

La actividad económica de la **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.**, es:

- Transporte de carga pesada.

La compañía mediante la Resolución No. 003-CPO-013-2016-CNT cuenta con un permiso de operación concedido por la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial, el 31 de marzo de 2016.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS 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, Valores y Seguros, 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. -

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e 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 menores a 3 meses.

d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. -

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. El plazo del crédito se establece de acuerdo a los clientes, manteniendo un plazo máximo de 45 días. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

e. Propiedades, planta y equipo. -

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, están registrados al costo histórico. La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes y en base a los porcentajes estipulados en el Reglamento de Aplicación de la LRTI.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

f. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. -

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Si hubiere importes de acreedores comerciales

denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólar) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

g. Beneficios a empleados. -

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Código del Trabajo en cuanto al Décimo Tercero y Décimo Cuarto Sueldo, pago de Vacaciones, pago de Fondos de Reserva y pago del Aporte Patronal al IESS, y el pago de utilidades al personal a tiempo completo. El costo y los beneficios a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

h. Reconocimiento de ingresos. -

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

La compañía reconoce ingresos por servicios de transporte de carga pesada.

i. Reconocimientos de costos y gastos. -

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

j. Impuesto corriente. -

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

ESPACIO EN BLANCO

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

La cuenta efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 presentan los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Caja General		
Caja	-	120
Banco		
Banco Pichincha Cta. Cte. # 2100098886	7.540	508
TOTAL	7.540	628

Saldos de disponibilidad inmediata en institución financiera local, destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía.

La institución financiera local presenta la siguiente calificación, según las firmas calificadoras de riesgos registrados en la Superintendencia de Bancos del Ecuador:

Institución financiera	Calificación
Banco Pichincha	AAA- / AAA-

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por cobrar están conformados por lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y documentos por cobrar	a)		
Relacionados		122.816	71.461
No relacionados		104.926	82.513
Otras cuentas por cobrar			
Relacionados	b)	100.000	-
No Relacionados	c)	2.052	-
TOTAL		329.794	153.974

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. (Continuación)**

- a) Valores exigibles por cobrar a clientes relacionados y no relacionados locales que se mantienen del año anterior y del periodo económico auditado, provenientes por la facturación de servicios de transporte de agua.
- b) Corresponden al valor de USD \$100.000 entregados en el presente periodo a la compañía relacionada, (AQUAHER S.A.) los mismos que por decisión de la administración de la compañía se registran en cuenta aportes a futuras capitalizaciones. No existe el acta de accionistas que apruebe que el aporte sea considerado como un Aporte para futuras capitalizaciones. (Ver nota 20 – **Saldos con partes relacionadas**).
- c) Préstamos entregados a empleados de la compañía, que son descontados de manera mensual de sus respectivos roles de pagos. Con vencimientos corrientes.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

El grupo de activos por impuestos corrientes, a diciembre 31 de 2019 y 2018 por clasificación principal, es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Crédito tributario (IVA)		-	-
Retenciones de años anteriores		-	3.935
Retenciones en la fuente (I.R)	a)	6.701	5.871
Anticipo impuesto a la renta		-	1.539
TOTAL		6.701	11.346

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

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. -

Las propiedades, planta y equipo de la **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Las depreciaciones se registran con cargo a costos operacionales del año. Los porcentajes que se aplican constan en el cuadro de propiedades, planta y equipo.

Durante el ejercicio económico de 2019, la compañía vende un vehículo tipo volqueta, Marca **CHEVROLET**, color blanco, chasis: **JALFVZ34PF7000017**, de placas # **MBC7031**, Año de modelo:2015.

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

ESPACIO EN BLANCO

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIA TRANS S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

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

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIA TRANS S.A. MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)						
Descripción	Saldo al 31/12/2018	Adiciones	Ventas	Ajustes y reclasificaciones	Saldo al 31/12/2019	% DEPREC.
COSTO DEPRECIABLES						
Muebles y enseres	1.558	-	-	-	1.558	10
Equipos de oficina	-	-	-	-	-	10
Maquinarias y equipos	3.151	-	-	-	3.151	10
Equipos de computación y software	253	-	-	-	253	33,33
Vehículos y equipos camineros	784.388	-	(50.000)	-	734.388	20
Repuestos y herramientas	5.088	-	-	(5.088)	-	10
SUBTOTAL	794.438	-	(50.000)	(5.088)	739.350	
(-) Dep. Acum. Muebles y enseres	(156)	(156)	-	-	(312)	
(-) Dep. Acum. Maquinarias y equipos	(276)	(318)	-	-	(596)	
(-) Dep. Acum. Equipos de computación	(17)	(17)	-	-	(35)	
(-) Dep. Acum. Vehículos y equipos camineros	(381.156)	(152.933)	28.389	-	(605.700)	
(-) Dep. Acum. Repuestos y herramientas	(34)	(31)	-	-	(65)	
(-) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(381.641)	(153.455)	28.389	-	(606.707)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO	412.797	(153.455)	(21.611)	(5.088)	232.643	

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por pagar lo conforman las siguientes cuentas:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y documentos por pagar		
Proveedores		
Relacionados		
Heredia construcción S.A.	-	2.600
Sr. Carlos Heredia	1	25.312
No relacionados	69.794	48.475
Otras cuentas por pagar	6.196	3.042
TOTAL	75.990	79.428

Deudas exigibles por cancelar de años anteriores y del ejercicio económico a proveedores locales relacionados y no relacionados, por la compra de bienes y servicios varios. Con plazos de crédito corrientes.

8. 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
IESS aporte personal	541	2.922
IESS aporte patronal	687	3.497
IECE -SETEC	60	314
Fondos de Reserva	150	150
Préstamos hipotecario	75	748
Cobertura conyugal	42	162
Décimo tercer sueldo	758	1.999
Décimo cuarto sueldo	3.781	4.038
Vacaciones	9.092	7.013
Utilidad 15% trabajadores	10.508	4.190
Sueldos por pagar	2.692	1.492
Otras cuentas por pagar empleados	6.038	4.916
TOTAL	34.423	31.440

a) Valor correspondiente 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 19 – Conciliación tributaria).

9. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

Los impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas, a diciembre 31 de 2019 y 2018 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Impuesto a la renta (2019)	a)	13.765	7.915
Srî por pagar		663	464
TOTAL		14.428	8.380

- a) Valor por provisión del Impuesto a la Renta Causado de Sociedades, que la compañía calcula utilizando la tarifa de impuesto a la renta (22%) de acuerdo con la normativa tributaria vigente al 31 de diciembre de 2019, aplicable a las ganancias gravables del período. (Ver nota 19 – Conciliación tributaria).

10. ANTICIPOS DE CLIENTES. -

El saldo contable a diciembre 31 de 2019 y 2018 de anticipos de clientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Anticipos recibidos			
De clientes varios	a)	33.385	73.555
Depositos por confirmar	a)	9.977	8.290
TOTAL		43.362	81.844

- a) Corresponden a valores de años anteriores y del presente ejercicio económico que fueron recibidos por los clientes de manera anticipada, por concepto de ventas futuras de servicios que la compañía reconocerá y que serán devengados en el momento de la entrega del servicio y su respectiva facturación.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

11. PASIVOS NO CORRIENTES. -

El grupo de pasivos no corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está conformado por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y documentos por pagar			
No relacionadas varias			
Préstamo al grupo Premier	a)	101.638	95.346
Cheques girados y no cobrados		-	28.697
TOTAL		101.638	124.044

a) Representan valores de años anteriores pendientes por cancelar a terceros de lo cual no se ha obtenido la información de respaldo y que al cierre del ejercicio la administración no ha logrado cancelar.

12. CAPITAL SOCIAL. -

Al 31 diciembre de 2019 y 2018 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; el cual alcanza la suma de Doscientos ochenta y dos mil dólares de los Estados Unidos de América está conformado por 14.100 acciones ordinarias y nominativas, de US\$ 20 cada una. Distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total US\$
Heredia Cedeño Carlos Humberto	Ecuador	42	117.900
Heredia Cedeño Genesis Gabriela	Ecuador	19	53.600
Procesadora Aquaheredia AquaherS.A.	Ecuador	10	28.200
Rivadenería Cevallos Martha A.	Ecuador	29	82.300
TOTAL		100	282.000

ESPACIO EN BLANCO

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

13. RESERVA LEGAL. -

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Reserva legal		
Saldo al inicio de año	2.181	598
(+) Incremento en el año	4.578	1.583
Saldo al 31 de diciembre de 2019	6.759	2.181

La Ley de Compañías en su artículo 297 requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

14. GANANCIAS ACUMULADAS. -

Un desglose del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 31 de 2019 y 2018 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Ganancias acumuladas		
Saldo al inicio de año	9.895	9.895
(+) Incremento en el año	14.243	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	24.138	9.895

15. (PÉRDIDAS) ACUMULADAS. -

Un desglose del saldo contable de la cuenta (pérdidas) acumuladas a diciembre 31 de 2019 y 2018 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Pérdidas acumuladas		
Saldo al inicio de año	(47.263)	(47.263)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	(47.263)	(47.263)

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

16. VENTAS NETAS. -

Las ventas netas y otros ingresos de la compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018, comprenden lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Ingresos de actividades ordinarias		
Ventas netas		
Venta de bienes gravados tarifa 0%		
Transporte de agua	678.336	688.880
Descuentos en venta	(6)	(272)
Otros ingresos	1.471	-
TOTAL	679.801	688.608

Ingresos por actividades ordinarias tarifa 0%, reconocidos exclusivamente por el servicio de transporte de carga pesada.

17. COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN. -

El costo de venta y producción de la compañía se refiere a:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Costo de venta y producción		
(-) Descuentos en compras		
Retención asumida	(2)	(77)
TOTAL	(2)	(77)

ESPACIO EN BLANCO

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

18. GASTOS OPERACIONALES. -

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

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Administración y ventas		
Sueldos y salarios	(81.164)	(87.380)
Servicios ocasionales	(938)	(5.024)
Aporte patronal	(8.973)	(9.322)
lece - Setec	(805)	(836)
Fondo de reserva	(4.804)	(2.925)
Décimo tercer sueldo	(6.706)	(7.022)
Décimo cuarto sueldo	(4.665)	(4.954)
Vacaciones	(2.863)	(3.217)
Honorarios, comisiones y dietas	(2.797)	(3.667)
Servicios básicos	(24)	(1.420)
Alimentación	(9.986)	(13.845)
Uniformes	-	(1.272)
Suministros de oficina	(4)	(463)
Gastos de depreciación	(158.543)	(149.262)
Transporte	(99.403)	(90.304)
Combustible y lubricantes	(71.331)	(87.159)
Gastos de gestión	(13.705)	(150)
Arrendamiento operativo	-	(625)
Mantenimiento y reparaciones	(65.617)	(71.947)
Materiales y repuestos	(21.688)	(81.242)
Gastos de seguro	(19.022)	(6.463)
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	(8)	(111)
Impuestos, contribuciones y otros	(4.940)	(5.729)
No deducibles	(1.233)	(4.481)
Otros gastos	(28.860)	(19.826)
TOTAL	(608.078)	(658.646)
DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Financieros		
Gastos bancarios locales	(1.665)	(1.955)
TOTAL	(1.665)	(1.955)

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

19. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la determinación del 15% participación de trabajadores, del impuesto a la renta causado y del impuesto a la renta por pagar del contribuyente es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad (pérdida) contable	70.055	27.931
Menos:		
15% participación de trabajadores	10.508	4.190
Más:		
Gastos no deducibles locales	3.021	12.238
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	62.568	35.979
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	13.765	7.915
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	13.765	7.915
Saldo del anticipo pendiente de pago		3.935
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	543	5.474
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	543	5.474
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	13.222	2.441
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	3.935
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	6.701	5.871
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	6.521	2.044
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-	-

ESPACIO EN BLANCO

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

20. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. -**Saldos con partes relacionadas:**

Un resumen de los saldos con partes relacionadas, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
Activos:	
Cuentas por cobrar a partes relacionadas:	
AQUAHER S.A.	
Saldo inicial	68.561
Valores pagados en el año	(68.561)
Valores facturados en el año	141.627
Ajuste por cruce de cuentas en el año	(24.411)
Valores entregados en el año	100.000
SALDO POR COBRAR	217.216
HEREDIA CONSTRUCCIÓN S.A.	
Saldo inicial	2.900
Valores entregados como préstamos en el año	5.300
Ajuste por cruce de cuentas en el año	(2.600)
SALDO POR COBRAR	5.600

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
SR. CARLOS HEREDIA	
Saldo inicial	25.312
Ajuste por cruce de cuentas en el año	(10.164)
Valores pagados en el año	(15.147)
SALDO POR PAGAR	1

ESPACIO EN BLANCO

21. 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 8.- *En el artículo 8, luego del numeral 8 inclúyase lo siguiente:*

"8.1. Las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión. El Reglamento a esta Ley establecerá las condiciones para el tratamiento de este ingreso."

Artículo 13.- *En el artículo 10, efectúense las siguientes reformas:*

3. *Sustitúyase el numeral 13 por el siguiente:*

"13. 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 diez 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."*

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."

21. 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.

21. REFORMAS TRIBUTARIAS. – (Continuación).

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.

22. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 y a 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