



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:
INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC S.A.

POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC – RNAE No. 626



CONTENIDO:

➤ INFORME DEL AUDITOR 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:

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	11
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	11
3. Efectivo y equivalentes al efectivo	14
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	14
5. Inventarios.....	15
6. Activos por impuestos corrientes	16
7. Servicios y otros pagos anticipados.....	16
8. Propiedades, planta y equipo.....	17
9. Otros activos no corrientes.....	19
10. Cuentas y documentos por pagar	19
11. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	20
12. Obligaciones con la administración tributaria.....	20
13. Anticipos de clientes.....	21
14. Otros pasivos corrientes... ..	22
15. Capital social	22
16. Reserva legal	23
17. Ganancias acumuladas.....	23
18. Ventas netas y otros ingresos.....	24
19. Costo de venta.....	25



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

20. Gastos operacionales	26
21. Conciliación tributaria.....	27
22. Saldos con relacionadas.....	28
23. Reformas tributarias.....	29
24. Eventos subsecuentes.....	30

➤ **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.
- ✓ LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.

ESPACIO EN BLANCO



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 EXAMINADO POR **EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

A los Señores Accionistas de:
INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC S.A.

1. Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC S.A.**, 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 por el año terminado 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 26 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 **INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC S.A.**, 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 (NIIF para Pymes).

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 **INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC S.A.**, 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 (NIIF para Pymes) 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 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.A.E. 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 correspondientes a la compañía **INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, abril 20 de 2020


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

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

INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC S.A.
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>	
		31-Dic 2019	31-Dic 2018
<u>ACTIVO</u>			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	23.150	7.989
Cuentas y documentos por cobrar	4	185.389	385.980
Inventarios	5	629.550	482.750
Activos por impuestos corrientes	6	10.560	6.040
Servicios y otros pagos anticipados	7	51.101	765
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		899.750	883.524
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedades, planta y equipo, neto	8	299.661	300.847
Otros activos no corrientes	9	565.519	565.519
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		865.180	866.366
TOTAL DE ACTIVO		1.764.930	1.749.890

Las notas explicativas 3 a 9 son parte integrante de los estados financieros.

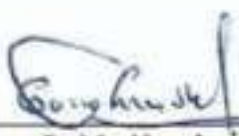

Ing. Guido Humberto Carranza Acosta
GERENTE GENERAL


Ing. Mariela M. Menéndez García
CONTADOR GENERAL

INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC S.A.
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\$)

		NOTAS	
		31-Dic 2019	31-Dic 2018
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas y documentos por pagar	10	459.791	595.956
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	11	8.886	9.754
Obligaciones con la administración tributaria	12	13.523	9.959
Anticipos de clientes	13	427.373	359.599
TOTAL PASIVO CORRIENTE		909.573	975.267
<u>OTROS PASIVOS CORRIENTES</u>			
Cuentas por pagar relacionadas	14	49.969	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		49.969	-
TOTAL DE PASIVO		959.542	975.267
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	15	593.000	593.000
Reserva legal	16	41.519	38.442
Ganancias acumuladas	17	143.180	111.756
Ganancia neta del período		27.689	31.424
TOTAL DE PATRIMONIO		805.388	774.623
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		1.764.930	1.749.890

Las notas explicativas 10 a 17 son parte integrante de los estados financieros.

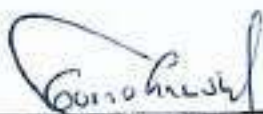

Ing. Guido Humberto Carranza Acosta
GERENTE GENERAL


Ing. Mariela M. Menéndez García
CONTADOR GENERAL

INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC S.A.
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>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	18	483.539	364.152
(-) Costo de venta	19	(415.168)	(293.138)
GANANCIA BRUTA		<u>68.371</u>	<u>71.014</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES:	20		
Administración y ventas		(20.722)	(18.202)
Financieros		(978)	(148)
No deducibles		(200)	-
GANANCIA EN OPERACIÓN		<u>46.470</u>	<u>52.663</u>
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>46.470</u>	<u>52.663</u>
(-) 15% participación de trabajadores	21	(6.971)	(7.900)
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES		<u>39.500</u>	<u>44.764</u>
(+) Gastos no deducibles	21	200	-
SALDO GANANCIA GRAVABLE		<u>39.700</u>	<u>44.764</u>
(-) 22% impuesto a la renta	21	(8.734)	(9.848)
GANANCIA NETA		<u>30.766</u>	<u>34.916</u>
(-) 10% reserva legal	16	(3.077)	(3.492)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		<u>27.689</u>	<u>31.424</u>

Las notas explicativas 18 a 21 son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Guido Humberto Carranza Acosta
GERENTE GENERAL


Ing. Mariela M. Menéndez García
CONTADOR GENERAL

INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC S.A.						
ESTADO DE CAMBIOS EN EL 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	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERÍODO		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	582,000	34,951	66,743	34,332		728,026
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:						
Transferencia de ganancia de 2017	-	-	34,332	(34,332)		-
Ajuste de cuenta patrimonial	-	-	10,681	-		10,681
Reserva legal 2018	-	3,492	-	-		3,492
Ganancia neta del período	-	-	-	31,424		31,424
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	582,000	38,442	111,756	31,424		774,623
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:						
Transferencia de ganancia de 2018	-	-	31,424	(31,424)		-
Ajuste de cuenta patrimonial	-	-	-	-		-
Reserva legal 2019	-	3,077	-	-		3,077
Ganancia neta del período	-	-	-	27,689		27,689
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	582,000	41,519	143,180	27,689		805,388

Las notas explicativas 15 a 17 son parte integrante de los estados financieros.

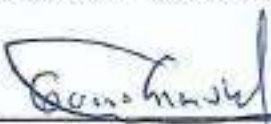

Ing. Guido Humberto Carranza Acosta
GERENTE GENERAL


Ing. Mariela M. Menéndez García
CONTADOR GENERAL

INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC S.A.
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\$)

	31-Dic 2019	31-Dic 2018
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(34.809)	825.049
Clases de cobros por actividades de operación	735.511	510.751
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	735.511	510.751
Clases de pagos por actividades de operación	(770.320)	314.298
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(746.730)	-
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(23.529)	(23.781)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(61)	338.079
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	157.808
(+) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-	157.808
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	-
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	49.969	(984.260)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	49.969	(984.260)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	15.161	(1.404)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	7.989	9.393
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	23.150	7.989
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	46.470	52.663
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(14.519)	(5.881)
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	1.185	1.185
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(8.734)	(9.848)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(6.971)	(7.900)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	10.681
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(66.760)	778.268
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	200.592	(21.000)
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(50.337)	(500)
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	(146.800)	45.587
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	(4.520)	(6.040)
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(136.165)	595.017
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	(867)	(1.119)
(+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes	67.774	167.599
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	3.564	(1.276)
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(34.809)	825.049

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Guido Humberto Carrienza Acosta
GERENTE GENERAL


Ing. Mariela M. Menéndez García
CONTADOR GENERAL

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC S.A.**, fue constituida en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante escritura pública ante la Notaría Novena del cantón Portoviejo el 12 de mayo de 2008, y aprobado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros con Resolución No. 08.P.DIC.00251 el 15 de mayo de 2008 e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Portoviejo bajo el número 378 y anotado en el repertorio general tomo número 26 el 24 de junio de 2008. Cuenta con expediente societario No. 96161 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

El plazo de duración de la compañía es de 20 años, contados a partir del 24 de junio de 2008 hasta el 24 de junio de 2028.

El representante legal de la compañía es el Ing. Guido Humberto Carranza Acosta, con un período de duración de 2 años, contados a partir del 31 de agosto de 2018, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el cantón Portoviejo, provincia de Manabí, calle Eduardo Izaguirre S/N, Constantino Mendoza y Olmedo del cantón Portoviejo –Provincia de Manabí. Su N°. de RUC es 1391751508001.

La actividad económica principal de la compañía **INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC S.A.**, es la actividad de ingeniería civil.

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, 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 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. Préstamos y cuentas por cobrar. -

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

e. Propiedades, planta y equipo. -

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.

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.

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 sustituye 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.

f. Inversiones en acciones. -

Las empresas asociadas son aquellas en donde la compañía no tiene influencia significativa y no tienen el control en las decisiones de las políticas financieras y operacionales. Estas inversiones se reconocen por el método del costo.

g. Provisiones. -

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya que la compañía utilizará recursos para liquidar la obligación y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

h. Reconocimiento de ingresos. -

La Compañía reconoce ingresos operacionales por la venta de lotes de terrenos urbanizados, de otros terrenos y por arriendo de espacio de terreno, cuando es efectuada la transferencia del bien inmueble o servicio prestado al cliente en su totalidad.

i. Reconocimientos de costos y gastos. -

Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la Compañía. 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 impositivos 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.

INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC 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 efectiva y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 presentan los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Bancos		
Banco Pichincha Cta. Cte. No.3421181004	23.150	7.989
TOTAL	23.150	7.989

Comprende los valores de disponibilidad inmediata que se mantiene en una 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:

Instituciones financieras	Calificación
Banco Pichincha	AAA - / AAA -

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

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

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y documentos por cobrar	a)		
Relacionadas		170.389	370.980
Otras cuentas por cobrar	b)		
Cheques por cobrar devueltos		15.000	15.000
TOTAL		185.389	385.980

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. –(continuación)

- a) Saldo por cobrar que se mantienen de años anteriores y del presente ejercicio económico, otorgado en calidad de préstamo a compañía relacionada local. No ha genera interés a futuro. **(Ver nota 22 – Saldos con partes relacionadas).**
- b) Valor por recuperar de cheques protestados de cliente de la compañía que aún se mantiene de años anteriores.

5. INVENTARIOS. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la cuenta inventarios contiene los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Obras en proceso		-	-
Productos terminados	a)		
Urbanización Terraza del Valle		175.513	-
Terrenos		454.037	482.750
TOTAL		629.550	482.750

- a) Constituyen terrenos que se encuentran ubicados en la urbanización “Terrazas del Valle” del cantón Portoviejo y otros terrenos que se encuentran ubicados en los cantones de Portoviejo, Pedernales y Jaramijó de la provincia de Manabí que están disponibles para la venta. Los cuales se encuentran valorados al costo de adquisición y no superan los precios de mercado.

ESPACIO EN BLANCO

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018, los saldos contables de los activos por impuestos corrientes son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Activos por Impuestos corrientes		
Anticipo de Impuesto a la Renta	10.560	6.040
TOTAL	10.560	6.040

Corresponde a la cancelación de las cinco (5) cuotas (julio, agosto, septiembre, octubre, y noviembre de 2019) del Anticipo de Impuesto a la Renta del año 2019. Anticipo de Impuesto a la Renta que fue exonerado para las provincias de Manabí y Esmeraldas según decreto ejecutivo No. 570 con fecha 22 de noviembre de 2018.) La compañía procederá a utilizarlo como crédito tributario en la declaración anual del Impuesto a la Renta para Sociedades.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

La cuenta servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Servicios y otros pagos anticipados			
Anticipos a proveedores		265	265
Otros anticipos entregados	a)	50.837	500
TOTALES		51.101	765

a) Valores entregados por anticipado a proveedor local, en el presente ejercicio económico US\$ 50.837, por la Contratación de Instalación de áreas verdes de acuerdo a un estudio paisajístico. Los mismos que serán reconocidos a resultados en el momento de recibir la facturación respectiva.

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. -

*Las propiedades, planta y equipo de la compañía **INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC S.A.**, 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 costo 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.

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

ESPACIO EN BLANCO

INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC 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\$)

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. –(Continuación)

INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC 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\$)					
<i>Descripción</i>	<i>Saldo al 31/12/18</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Vtas/transf /Bajas</i>	<i>Saldo al 31/12/19</i>	<i>% DEPREC.</i>
<u>COSTO</u>					
<u>NO DEPRECIABLES</u>					
Terrenos	294.627	-	-	294.627	
<u>DEPRECIABLES</u>					
Maquinarias y equipos	11.042	-	-	11.042	10
Equipos de oficina	810	-	-	810	10
Equipos de computación y software	-	-	-	-	33,33
SUBTOTAL	306.480	-	-	306.480	
(-) Dep. Acum. Maquinarias / equipos	(5.633)	(1.185)	-	(6.818)	
(-) Dep. Acum. Equipos de computación	-	-	-	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(5.633)	(1.185)	-	(6.818)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	300.847	(1.185)	-	299.661	

INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC 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\$)**

9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES. -

La cuenta otros activos no corrientes a diciembre 31 de 2019 y 2018 contiene los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Otros activos no corrientes			
<i>Inversiones en acciones</i>	a)	565.519	565.519
TOTAL		565.519	565.519

a) Valor corresponde a 565.519 acciones cuyo valor nominal es de \$1 c/u, que la compañía mantiene a su favor en Inmobiliaria del Mar S.A. INMOBIMARSA.

10. 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 y documentos por pagar			
<i>Relacionadas</i>	a)	459.280	595.637
<i>No relacionadas</i>		510	319
TOTALES		459.791	595.956

a) Corresponde a valores que se mantienen de años anteriores y del presente ejercicio económico, recibidos en calidad de préstamos de parte de relacionadas locales para financiar las actividades operativas de la compañía. No han generado intereses. (Ver nota 22 – Saldos con partes relacionadas).

INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC 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. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -**

Representan aquellas obligaciones con el IESS y de 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		161	158
IESS aporte patronal		190	187
IECE - SETEC		17	17
Fondos de reserva		67	66
Décimo tercer sueldo		144	140
Décimo cuarto sueldo		1.313	1.287
Nominas por pagar Administracion		24	-
15% participación de trabajadores	a)	6.971	7.900
TOTAL		8.886	9.754

a) Corresponde a la provisión de utilidad 15% participación para trabajadores, de acuerdo a lo establecido en el art. 97 del Código de Trabajo, valor que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado. (Ver nota explicativa No. 21 – Conciliación tributaria).

12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo contable de las obligaciones con la Administración Tributaria es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Retenciones en la fuente por pagar		4.702	13
Imp. Por pagar IVA		87	97
Impuesto a la renta (2019)	a)	8.734	9.848
TOTAL		13.523	9.959

12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. (Continuación). –

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 innumerado 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 21– Conciliación tributaria).

13. ANTICIPOS DE CLIENTES. -

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

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Anticipos de clientes	a)	427.373	329.599
Anticipos por contratos de permuta		-	30.000
TOTAL		427.373	359.599

a) Lo constituye valores recibidos de manera anticipada de clientes, de años anteriores y del presente ejercicio económico auditado; originados por las ventas futuras de lotes en la urbanización “Terrazas del Valle” ubicado en el cantón Portoviejo. Reconocidos a ingresos en el momento de la entrega del bien inmueble mediante escritura pública y de su respectiva facturación.

ESPACIO EN BLANCO

INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC 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\$)**

14. OTROS PASIVOS CORRIENTES. -

El saldo contable al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de otros pasivos corrientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Otros pasivos corrientes		
<i>Cuentas por pagar relacionadas</i>	49.969	-
TOTAL	49.969	-

Saldo del año anterior, recibidos en calidad de préstamos de compañías relacionadas locales. No generan intereses a futuro. (Ver nota 22 – Saldos con partes relacionadas).

15. 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 593.000 acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor es de US\$ 1.00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
<i>Carranza Gonzenbach Mayra Alejandra</i>	<i>Ecuador</i>	<i>0,14</i>	<i>858</i>
<i>Promotores de Confianza S.A. PROMDECONSA</i>	<i>Ecuador</i>	<i>99,86</i>	<i>592.142</i>
TOTAL		100,00	593.000

16. RESERVA LEGAL. -

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 aumentos de capital.

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	38.442	34.951
(+) Incremento en el año	3.077	3.492
Saldo al 31 de diciembre de 2019	41.519	38.442

17. 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	111.756	66.743
(+/-) Transferencias de resultados en el año	31.424	34.332
(+) Ajuste patrimonial	-	10.681
Saldo al 31 de diciembre de 2019	143.180	111.756

ESPACIO EN BLANCO

18. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS. -

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 gravado tarifa 0%	a)		
Terrenos		275.709	432.125
Otros inmuebles		260.787	-
Descuentos en venta		(55.422)	(70.276)
Ingresos 12%	b)		
Arriendos		2.464	2.304
TOTAL		483.539	364.152

a) Ingresos de actividades ordinarias tarifa 0%, por US\$ 275.709 reconocidos exclusivamente por la venta de lotes de terrenos en la urbanización “Terrazas del Valle” ubicados en el cantón Portoviejo. Y por US\$ 260.787 reconocidos por la venta de un bien inmueble ubicado en el sitio Atascosa del cantón Montecristi.

b) Ingresos de actividades ordinarias tarifa 12%, reconocidos exclusivamente por el alquiler de local 27 m² ubicado en Crucita del cantón de Portoviejo.

ESPACIO EN BLANCO

INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC 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. COSTO DE VENTA. -*El costo de venta de la compañía se refiere a:*

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<i>(-) Costo de venta</i>		
<i>Materiales utilizados o producto vendido</i>	<i>(337.622)</i>	<i>(7.788)</i>
<i>Mano de obra directa</i>	<i>(108.408)</i>	<i>(5.000)</i>
<i>Otros costos indirectos de fabricación</i>	<i>(60.439)</i>	<i>(12.716)</i>
<i>Sueldos y salarios</i>	<i>(9.456)</i>	<i>(9.264)</i>
<i>Aporte patronal</i>	<i>(1.054)</i>	<i>(1.033)</i>
<i>Fondos de reserva</i>	<i>(788)</i>	<i>(772)</i>
<i>IECE - SETEC</i>	<i>(95)</i>	<i>(93)</i>
<i>Décimo tercer sueldo</i>	<i>(788)</i>	<i>(1.176)</i>
<i>Décimo cuarto sueldo</i>	<i>(788)</i>	<i>(1.158)</i>
<i>Alícuotas</i>	<i>(11.350)</i>	<i>(20.650)</i>
<i>Honorarios, comisiones y dietas</i>	<i>(7.829)</i>	<i>(8.636)</i>
<i>Suministros y materiales</i>	<i>-</i>	<i>(35)</i>
<i>Servicios básicos</i>	<i>-</i>	<i>(1.014)</i>
<i>Notarios y registradores de la propiedad</i>	<i>-</i>	<i>(20)</i>
<i>Impuestos y contribuciones</i>	<i>(18.595)</i>	<i>(19.203)</i>
<i>Publicidad</i>	<i>(3.572)</i>	<i>-</i>
<i>Depreciaciones de propiedades, planta y equipo</i>	<i>(1.185)</i>	<i>(1.185)</i>
<i>Costo de producción del programa</i>	<i>561.968</i>	<i>89.743</i>
<i>Costo de venta del terreno</i>	<i>(415.168)</i>	<i>(293.138)</i>
TOTAL	<i>(415.168)</i>	<i>(293.138)</i>

ESPACIO EN BLANCO

INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC 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. GASTOS OPERACIONALES. -**

Un detalle de gastos operacionales, según libros contables (administración, ventas), financieros y no deducibles, es como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<i>(-) Administración y ventas</i>		
<i>Sueldos</i>	(11.368)	(12.541)
<i>Aporte patronal</i>	(1.267)	(1.398)
<i>Fondos de reserva</i>	(911)	(1.045)
<i>Impuestos al IECE y secap</i>	(114)	(125)
<i>Décimo tercer sueldo</i>	(947)	(642)
<i>Décimo cuarto sueldo</i>	(833)	(657)
<i>Vacaciones</i>	(17)	(353)
<i>Bonificación 25%</i>	-	(900)
<i>Promoción y publicidad</i>	(2.036)	(296)
<i>Mantenimiento y reparación</i>	(2.149)	-
<i>Luz oficina</i>	-	(123)
<i>Registro mercantil</i>	-	(70)
<i>Notarios</i>	(206)	-
<i>IVA que se carga al gasto</i>	(568)	(52)
<i>Suministros y materiales, copias</i>	(114)	-
<i>Otros gastos</i>	(190)	-
TOTAL	(20.722)	(18.202)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<i>(-) Financieros</i>		
<i>Gasto de comisiones bancarias</i>	(32)	(40)
<i>Costo de chequera</i>	-	(81)
<i>Comisión LC</i>	(19)	(24)
<i>Intereses a terceros</i>	(928)	(3)
TOTAL	(978)	(148)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<i>(-) No Deducibles</i>		
<i>Gastos No Deducibles</i>	200	-
TOTAL	200	-

INMOBILIARIA DEL PACÍFICO INMOBIPAC 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\$)****21. 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	46.470	52.663
Menos:		
15% Participación de Trabajadores	6.971	7.900
Más:		
Gastos No Deducibles Locales	200	-
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	39.700	44.764
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	8.734	9.848
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	8.734	9.848
Menos:		
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	8.734	9.848
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	10.560	6.040
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	10.560	6.040
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	-	-
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Crédito tributario generado por anticipo	1.826	(3.808)
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	-	-
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	-	3.808
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1.826	-

22. 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
Activos:	
Cuentas por cobrar a partes relacionadas:	
GALEPROMSA S.A.	
Saldo inicial	299.500
Valores entregados en el año	10.500
Ajustes por cruce de cuentas en el año	(139.612)
Valores recibidos en el año	-
SALDO POR COBRAR	170.389
DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
Pasivos:	
Cuentas por pagar a partes relacionadas:	
Ing. Guido Carranza	
Saldo inicial	378.449
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	5.196
Ajustes por cruce de cuentas en el año	(74.569)
SALDO POR PAGAR	309.076
CORPCOSTA S.A.	
Saldo inicial	-
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	105.300
Ajustes por cruce de cuentas en el año	44.904
SALDO POR PAGAR	150.204
PROMDECONSA S.A.	
Saldo inicial	217.188
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	-
Ajustes por cruce de cuentas en el año	(167.219)
SALDO POR PAGAR	49.969

23. 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.”.

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.

23. REFORMAS TRIBUTARIAS. - (Continuación)

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 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.

24. 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.