INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:

COMPAÑÍA:
CORPORACIÓN INMOBILIARIA DE LA COSTA CORPCOSTA 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……..……....12*
2. *Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas……12*
3. *Efectivo y equivalentes al efectivo……..…….....15*
4. *Inversiones corrientes……..……...…16*
5. *Cuentas y documentos por cobrar……...……..……..16*
6. *Activos por impuestos corrientes……...17*
7. *Inventarios……..18*
8. *Servicios y otros pagos anticipados…….....19*
9. *Propiedades, planta y equipo……..……...19*
10. *Otros activos no corrientes…..……21*
11. *Cuentas y documentos por pagar……...22*
12. *Obligaciones con el IESS y empleados por pagar ……..……....23*
13. *Obligaciones con la administración tributaria……....23*
14. *Anticipos de clientes……24*
15. *Otros pasivos corrientes……..25*
16. *Capital social…….....25*
17. *Reserva legal……..26*
18. *Ganancias acumuladas……..……..26*
19. *Ventas netas y otros ingresos…….…….....27*
20. *Costo de venta y producción y gastos operacionales…….…....28*

21. *Conciliación tributaria……..…..29*
22. *Saldos con partes relacionadas……..….30*
23. *Reformas tributarias…….....….31*
24. *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.*
  - ✓ *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

INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:
CORPORACIÓN INMOBILIARIA DE LA COSTA CORPCOSTA S.A.

1. ***Opinión:***

Hemos auditado los estados financieros de la compañía ***CORPORACIÓN INMOBILIARIA DE LA COSTA CORPCOSTA 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 23 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 ***CORPORACIÓN INMOBILIARIA DE LA COSTA CORPCOSTA 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 ***CORPORACIÓN INMOBILIARIA DE LA COSTA CORPCOSTA 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 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

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 ***CORPORACIÓN INMOBILIARIA DE LA COSTA CORPCOSTA S.A.,*** *por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019, serán emitidos por separado.*

Manta - Manabí - Ecuador, abril 06 de 2020

ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

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

CORPORACIÓN INMOBILIARIA DE LA COSTA CORPCOSTA 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
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	10.530	1.735
Inversiones corrientes	4	968	968
Cuentas y documentos por cobrar	5	151.335	15.006
Activos por impuestos corrientes	6	18.756	7.265
Inventarios	7	2.919.925	2.799.900
Servicios y otros pagos anticipados	8	73.324	94.804
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		**3.174.837**	**2.919.677**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo, neto	9	468	530
Otros activos no corrientes	10	448.757	448.757
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**449.225**	**449.287**
TOTAL DE ACTIVO		**3.624.062**	**3.368.965**

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

Ing. Guido Humberto Carranza Acosta
GERENTE GENERAL

Ing. Mariela M. Menéndez García
CONTADOR GENERAL

CORPORACIÓN INMOBILIARIA DE LA COSTA CORPCOSTA 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
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	11	2.322.587	2.464.163
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	12	8.387	4.332
Obligaciones con la administración tributaria	13	11.173	4.883
Anticipos de clientes	14	164.966	405.363
Otros pasivos corrientes	15	592.000	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**3.099.113**	**2.878.740**
TOTAL DE PASIVO		**3.099.113**	**2.878.740**
PATRIMONIO			
Capital social	16	458.000	458.000
Reserva legal	17	6.042	2.569
Ganancias acumuladas	18	29.655	16.297
Ganancia neta del período		31.253	13.359
TOTAL DE PATRIMONIO		**524.949**	**490.224**
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		**3.624.062**	**3.368.965**

Las notas explicativas 11 a 18 son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Guido Humberto Carranza Acosta
GERENTE GENERAL

Ing. Mariela M. Menéndez García
CONTADOR GENERAL

CORPORACIÓN INMOBILIARIA DE LA COSTA CORPCOSTA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
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
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	19	381.322	222.654
(-) Costo de venta y producción	20	(312.733)	(178.458)
GANANCIA BRUTA		**68.589**	**44.196**
(-) GASTOS OPERACIONALES:	20		
Administración y ventas		(15.039)	(21.572)
Financieros		(373)	(158)
No deducibles		(738)	(172)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		**(16.150)**	**(21.902)**
INGRESOS (EGRESOS) NO OPERACIONALES			
Otros ingresos	19	182	150
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		**52.621**	**22.444**
(-) 15% participación de trabajadores	21	(7.893)	(3.367)
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES		**44.728**	**19.078**
(+) Gastos no deducibles	21	738	172
SALDO GRAVABLE		**45.466**	**19.249**
(-) 22% impuesto a la renta	21	(10.002)	(4.235)
GANANCIA ANTES DE RESERVA LEGAL		**34.725**	**14.843**
(-) 10% reserva legal	17	(3.473)	(1.484)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		**31.253**	**13.359**

Las notas explicativas 17 a 21 son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Guido Humberto Carranza Acosta
GERENTE GENERAL

Ing. Mariela M. Menéndez García
CONTADOR GENERAL

CORPORACIÓN INMOBILIARIA DE LA COSTA CORPCOSTA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US$)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
			GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	**458.000**	**1.085**	**12.259**	**4.037**	**475.381**
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:					
Transferencia ganancia de 2017	-	-	4.037	(4.037)	-
Reserva legal 2018	-	1.484	-	-	1.484
Ganancia neta del período	-	-	-	13.359	13.359
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	**458.000**	**2.569**	**16.297**	**13.359**	**490.224**
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:					
Transferencia ganancia de 2018	-	-	13.359	(13.359)	-
Reserva legal 2019	-	3.473	-	-	3.473
Ganancia neta del período	-	-	-	31.253	31.253
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	**458.000**	**6.042**	**29.655**	**31.253**	**524.949**

Las notas explicativas 16 a 18 son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Guido Humberto Carranza Acosta
GERENTE GENERAL

Ing. Mariela M. Menéndez García
CONTADOR GENERAL

CORPORACIÓN INMOBILIARIA DE LA COSTA CORPCOSTA 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$)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	31-Dic 2019	31-Dic 2018
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**300.579**	**49.107**
Clases de cobros por actividades de operación	**703.783**	**575.109**
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	390.926	575.109
(+) Otros cobros por actividades de operación	312.858	-
Clases de pagos por actividades de operación	**(403.205)**	**(526.002)**
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(291.345)	(414.329)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(117.777)	(105.506)
(-) Intereses pagados	(373)	-
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	6.290	(6.167)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**-**	**-**
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**(291.783)**	**(52.939)**
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(291.783)	(52.939)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**8.796**	**(3.832)**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	1.735	5.567
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**10.530**	**1.735**
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**52.621**	**22.444**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**(17.834)**	**(7.539)**
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación	62	62
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(7.893)	(3.367)
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(10.002)	(4.235)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**265.792**	**34.202**
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-	-
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(11.491)	(1.827)
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	21.480	(45.083)
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	(120.025)	(286.476)
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	13.878	9.629
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	6.290	3.207
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	4.055	2.297
(+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes	351.604	352.454
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**300.579**	**49.107**

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Guido Humberto Carranza Acosta
GERENTE GENERAL

Ing. Mariela M. Menéndez García
CONTADOR GENERAL

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía ***CORPORACIÓN INMOBILIARIA DE LA COSTA CORPCOSTA 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.00250 el 15 de mayo de 2008 e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Portoviejo bajo el número 417 y anotado en el repertorio general tomo número 26 el 07 de julio de 2008. Cuenta con expediente societario No. 96174 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.*

El plazo de duración de la compañía es de 20 años, contados a partir del 07 de julio de 2008 hasta el 07 de julio de 2028.

El representante legal de la compañía es el Ingeniero Guido Humberto Carranza Acosta, con un período de duración de 2 años, contados a partir del 02 de septiembre de 2019, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la calle Eduardo Izaguirre S/N y Constantino Mendoza del cantón Portoviejo provincia de Manabí.

Cuenta con Registro Único de Contribuyente No. 1391751796001.

La actividad económica principal de la compañía ***CORPORACIÓN INMOBILIARIA DE LA COSTA CORPCOSTA S.A.,*** *es Actividades 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. Cuentas por cobrar corrientes y no corrientes. -

Estas cuentas se registran al costo de transacción, es decir a su valor nominal., las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su valor nominal o de transacción.

Estos activos son considerados como corrientes, excepto cuando los vencimientos se extienden más allá de los 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros en cuyo caso estas cuentas por cobrar son consideradas como activos no corrientes.

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.

f. Método de depreciación de propiedades, planta y equipo. -

El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El terreno no es depreciado. La depreciación de los demás activos se calcula mediante el método de la línea recta para imputar su costo o los montos revaluados a sus valores residuales durante la vida útil estimada, tal como sigue:

Descripción	***%***
Edificios	*5%*
Maquinaria y equipo	*10%*
Muebles y enseres	*10%*
Adecuaciones e instalaciones	*10%*
Equipo de computación	*33%*
Vehículos	*20%*

g. 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.

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 venta de terrenos, el arriendo de bienes inmuebles para la actividad mercantil y vivienda, cuando es efectuada la transferencia del bien y servicio al cliente en su totalidad.

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.

k. Reserva legal. -

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como Reserva Legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La Reserva Legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. –

La cuenta efectivos y equivalentes al efectivo reflejan los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN		***VALORES US$***	
		31/12/2019	***31/12/2018***
Efectivos y equivalentes al efectivo			
Caja chica		*100*	*200*
Bancos			
Banco Pichincha Cta. Cte. # 34101940-04	***a)***	*10.430*	*1.535*
TOTALES		***10.530***	***1.735***

a) *Saldos de disponibilidad inmediata en caja chica e 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. INVERSIONES CORRIENTES. –

Los saldos contables al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	***VALORES US$***	
	31/12/2019	***31/12/2018***
Inversiones corrientes	*968*	*968*
TOTAL	***968***	***968***

Representa a inversión que aún se mantiene de años anteriores (09 de agosto de 2016) denominada múltiple "PLAZODÓLAR" en Banco Pichincha, con una tasa de interés de 3.75% anual, con vigencia de duración de un año y que la misma no ha sido renovada hasta la fecha (vencida el 04 de agosto de 2017). Utilizada para garantizar la póliza celebrada con Aseguradora del Sur para el Plan de Manejo Ambiental del proyecto Costa del Este.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

Al 31 de diciembre 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 y documentos por cobrar			
Relacionadas	***a)***	*150.204*	*15.002*
No relacionadas		*1.131*	*4*
TOTALES		***151.335***	***15.006***

a) *Valor por cobrar del presente ejercicio económico, otorgado en calidad de préstamo a compañía relacionada local. No genera interés a futuro por cobrar. (**Ver nota 22 – Saldos con partes relacionadas**).*

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

El grupo de activos por impuestos corrientes a diciembre 31 de 2019 y 2018 está conformado así:

DESCRIPCIÓN		***VALORES US$***	
		31/12/2019	***31/12/2018***
Activos por impuestos corrientes			
Retenciones en la fuente	***a)***	*240*	*240*
Credito tributario de años anteriores	***a)***	*3.030*	*-*
Anticipo de impuesto a la renta (2019)	***b)***	*15.486*	*7.025*
TOTALES		***18.756***	***7.025***

a) *Saldos tributarios de años anteriores y del presente ejercicio económico favorable para la compañía, utilizado como compensación en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades.*

b) *Corresponde a la cancelación de las 5 cuotas (julio, agosto, septiembre octubre y noviembre 2019) del Anticipo de Impuesto a la Renta del año 2019. La compañía procederá a utilizarla como compensación en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades.*

ESPACIO EN BLANCO

7. INVENTARIOS. -

La cuenta inventarios a diciembre 31 de 2019 y 2018 presenta los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN		***VALORES US$***	
		31/12/2019	***31/12/2018***
Inventarios			
Inventario de obras en proceso	***a)***	*384.974*	*234.325*
Inventario de bienes terminados	***b)***	*2.534.950*	*2.565.574*
TOTALES		***2.919.925***	***2.799.900***

a) *Comprenden costos originados por materiales de construcción, mano de obra y otros costos de años anteriores y del presente ejercicio económico, utilizados en la continuación de la construcción del proyecto urbanístico "Costa del Este", ubicado en el cantón Jaramijó. La administración reconocerá a cuentas de resultados a medida que se reconozcan ingresos de esta obra.*

b) *Representan departamentos ubicados en Manta y Portoviejo, de lotes urbanizados en Jaramijó y de propiedades en Crucita, San Lorenzo y otros sectores en la provincia de Manabí y 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

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

Este grupo presenta los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN		***VALORES US$***	
		31/12/2019	***31/12/2018***
Servicios y otros pagos anticipados			
Anticipo a proveedores		*1.305*	*-*
Otros anticipos entregados	***a)***	*72.019*	*94.804*
TOTALES		***73.324***	***94.804***

a) *Varios pagos realizados por anticipados a proveedores locales de años anteriores y del presente ejercicio económico, US$ 61.156 por la contratación de servicios por trabajos por mano de obra por instalación de tubería en tendido eléctrico subterráneo requerido para el proyecto urbanístico "Costa del Este" ubicado en el cantón Jaramijó y US$ 10.863 por honorarios profesionales, alquiler de maquinaria y otros anticipos varios. Reconocidos a resultados en el momento de recibir el respectivo comprobante de venta.*

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. -

Las propiedades, planta y equipo de la compañía ***CORPORACIÓN INMOBILIARIA DE LA COSTA CORPCOSTA 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 contables vigentes.*

Las depreciaciones se registran con cargo a costos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo que ha tenido durante el año 2019).

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

CORPORACION INMOBILIARIA DE LA COSTA CORPCOSTA 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 31/12/18	Adiciones	Saldo al 31/12/19	% DEPREC.
COSTO DEPRECIABLE				
Maquinarias y equipos	620	-	620	**10%**
SUBTOTAL	**620**	**-**	**620**	
Dep. Acum. Maquinarias y equipos	(90)	(62)	(152)	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	**(90)**	**(62)**	**(152)**	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO	**530**	**(62)**	**468**	

10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES. -

La cuenta otros activos no corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 contiene los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN		***VALORES US$***	
		31/12/2019	***31/12/2018***
Otros activos no corrientes			
Inversiones en acciones	***a)***	*89.323*	*89.323*
Inversiones en subsidiarias	***b)***	*359.434*	*359.434*
TOTALES		***448.757***	***448.757***

a) *Constituyen al 99.25% de las acciones patrimoniales (89.323 acciones con un valor nominal de $ 1 c/u), que la compañía posee a su favor como accionista en la compañía Promotores de Confianza S.A. PROMDECONSA., las mismas que fueron constatadas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.*

b) *Valor que aún se mantiene de años anteriores, por concepto de lote de terreno aportado para la constitución del FIDEICOMISO MERCANTIL GOLDEN BEACH constituido por las compañías INMOBIMARSA S.A., CORPCOSTA S.A. y CROPILETTO S.A., administrados por la compañía ANEFI S.A. ADMINISTRADORA DE FONDOS Y FIDEICOMISOS con fecha 09 de diciembre de 2013.*

ESPACIO EN BLANCO

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

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

DESCRIPCIÓN		***VALORES US$***	
		31/12/2019	***31/12/2018***
Cuentas y documentos por pagar			
Cuentas por pagar comerciales	***a)***		
Cuentaspor pagar proveedores módulo		*106*	*-*
Servicios por pagar		*6.452*	*2.008*
Ing.Branny Bazurto		*-*	*1.669*
Megarok Chorrillo		*4.580*	*2.427*
Ing. Luis Mendoza		*2.778*	*2.778*
Ing. Xavier Macías		*12.051*	*3.207*
Otras cuentas por pagar			
Relacionadas	***b)***	*2.296.620*	*2.452.075*
TOTALES		***2.322.587***	***2.464.163***

a) *Valores pendientes por liquidar de años anteriores US$ 5.984 y del presente ejercicio económico US$ 19.983, a proveedores varios no relacionados locales por la adquisición de materiales y demás bienes y servicios prestados. Con plazos de créditos de hasta 30 días (servicios por pagar).*

b) *Valores que se mantienen de años anteriores y del presente ejercicio económico, recibidos en calidad de préstamos de partes relacionadas locales. No generan intereses futuros.* ***(Ver nota 22 – Saldos con partes relacionadas).***

ESPACIO EN BLANCO

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

Representan aquellas obligaciones 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		41	87
IESS aporte patronal		48	103
Prestamos quirografarios IESS		-	75
IECE - SETEC		4	9
Fondos de reserva		36	35
Décimo tercer sueldo		36	77
Décimo cuarto sueldo		328	578
Participacion 15% trabajadores	**a)**	7.893	3.367
TOTALES		**8.387**	**4.332**

a) Participación a Trabajadores. - *De conformidad con lo establecido en el artículo 97 del Código de Trabajo, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. (**Ver nota 21 – Conciliación tributaria**).*

13. 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
Obligaciones con la administración tributaria			
IVA por pagar	**a)**	501	30
Retenciones de IVA por pagar	**a)**	-	6
Retenciones en la fuente por pagar	**a)**	669	612
Impuesto a la renta (2019)	**b)**	10.002	4.235
TOTAL		**11.173**	**4.883**

a) *Corresponden a la provisión de impuestos fiscales del mes de diciembre del presente ejercicio económico.*

13. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. (Continuación). -

b) *Corresponden 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 21 – Conciliación tributaria**).*

14. ANTICIPOS DE CLIENTES. -

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

DESCRIPCIÓN		***VALORES US$***	
		31/12/2019	***31/12/2018***
Anticipos de clientes			
Plan acumulativo vigente	***a)***	*153.966*	*151.363*
Otros anticipos recibidos	***b)***	*11.000*	*254.000*
TOTAL		***164.966***	***405.363***

a) *Rubros recibidos de manera anticipada de clientes, de años anteriores y del presente ejercicio económico auditado, originados por futuras ventas de lotes de terrenos en el proyecto urbanístico "Costa del Este" ubicado en el cantón de Jaramijó.*

b) *Valores recibidos por parte de la compañía **LURASPART S.A.** como reserva de la compra de la casa no.5 Alto Claro y otros anticipos de años anteriores.*

15. OTROS PASIVOS CORRIENTES. -

El valor de otros pasivos corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

DESCRIPCIÓN	***VALORES US$***	
	31/12/2019	***31/12/2018***
Otros pasivos corrientes	*592.000*	*-*
TOTAL	***592.000***	***-***

*Comprende valores de años anteriores por US$ 250.000 y del presente ejercicio económico US$ 342.000, recibidos de la compañía **INMOBILIARIAMARINA S.A.**, por la futura cesión de la totalidad de los derechos fiduciarios de propiedad de **CORPCOSTA S.A.**, en el fideicomiso **GOLDEN BEACH**, siempre y cuando se cumplan con las condiciones establecidas en el convenio celebrado el 28 de septiembre de 2018.*

16. 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 458.000 acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor es de US$ 1 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	***Nacionalidad***	***%***	***Valor Total US$***
Carranza Acosta Guido Humberto	*Ecuador*	*99,68*	*456.534*
Salazar Vélez Dolores Magdalena	*Ecuador*	*0,32*	*1.466*
TOTAL		***100,00***	***458.000***

ESPACIO EN BLANCO

17. RESERVA LEGAL. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo contable de reserva legal es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US$	
	31/12/2019	31/12/2018
Reserva legal		
Saldo al inicio de año	2.569	1.085
(+) Incremento en el año	3.473	1.484
Saldo al 31 de diciembre de 2019	**6.042**	**2.569**

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.

El incremento en el año 2019, corresponde a la apropiación de la reserva legal proveniente de las utilidades del ejercicio económico del 2019.

18. GANANCIAS ACUMULADAS. –

Comprende a los saldos de los resultados de ejercicios económicos de años anteriores y que se encuentran a libre disposición de los accionistas, los mismos que al 31 de diciembre de 2019 y 2018, presentan lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US$	
	31/12/2019	31/12/2018
Ganancias acumuladas		
Saldo al inicio de año	16.297	12.259
(+/-) Transferencias de resultados en el año	13.359	4.037
Saldo al 31 de diciembre de 2019	**29.655**	**16.297**

ESPACIO EN BLANCO

19. 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 gravados tarifa 0%			
Terrenos	***a)***	*429.684*	*257.308*
Arriendos - sector vivienda	***a)***	*9.620*	*9.960*
Otros ingresos			*-*
Descuentos en ventas			
Descuentos en ventas	***a)***	*(60.982)*	*(47.614)*
Ingresos 12%			
Arriendos	***b)***	*3.000*	*3.000*
Otros ingresos		*182*	*150*
TOTAL		***381.504***	***222.804***

a) *Ingresos por actividades ordinarias tarifa 0%, reconocidos exclusivamente por la venta de once lotes de terrenos en la Urbanización "Costa del Este" ubicados en el cantón Jaramijó. Además, por el alquiler de tres departamentos en el edificio "Inglaterra" del cantón de Portoviejo.*

b) *Ingresos de actividades ordinarias tarifa 12%, reconocidos por el alquiler de un local comercial ubicado en el edificio "Inglaterra" del cantón de Portoviejo.*

ESPACIO EN BLANCO

20. COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN Y GASTOS OPERACIONALES. -

El costo de venta y producción y los gastos operacionales por su naturaleza, según saldos contables (administración, ventas), financieros y no deducibles, son como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	***VALORES US$***	
	31/12/2019	***31/12/2018***
(-) Costo de venta y producción		
Materiales utilizados en producción	*(155.423)*	*(35.586)*
Mano de obra directa	*(109.196)*	*(92.776)*
Otros costos indirectos de fabricación	*(94.479)*	*(28.923)*
Otros costos administrativos	*(73.660)*	*(64.148)*
De. maquinaria y equipo	*-*	*(62)*
Costo de venta del terreno	*(312.733)*	*(178.458)*
Costos de producción del programa	*432.758*	*221.495*
TOTAL	***(312.733)***	***(178.458)***

DESCRIPCIÓN	***VALORES US$***	
	31/12/2019	***31/12/2018***
(-) Administración y ventas		
Sueldos y salarios	*(8.197)*	*(11.092)*
Aporte patronal	*(914)*	*(1.237)*
Fondos de reserva	*(683)*	*(882)*
Impuestos al IECE y SETEC	*(82)*	*(111)*
Décimo tercer sueldo	*(683)*	*(924)*
Décimo cuarto sueldo	*(598)*	*(781)*
Beneficios sociales e indemnizaciones	*(1.479)*	
Suministros y materiales	*(297)*	*-*
Mantenimiento y reparación	*(1.007)*	*(425)*
Promoción y publicidad	*-*	*(5.123)*
Agua, energia, luz y telecominicaciones	*(458)*	*-*
Notarios y registradores de la propiedad	*(20)*	*-*
Impuestos, contribuciones y otros	*(566)*	*(824)*
Otros gastos	*(55)*	*(174)*
TOTAL	***(15.039)***	***(21.572)***

DESCRIPCIÓN	***VALORES US$***	
	31/12/2019	***31/12/2018***
(-) Financieros		
Gasto de comisión bancaria	*(102)*	*(44)*
Comisión LC	*(28)*	*(33)*
Gasto de chequera	*(243)*	*(81)*
TOTAL	***(373)***	***(158)***

DESCRIPCIÓN	***VALORES US$***	
	31/12/2019	***31/12/2018***
(-) No deducibles		
Gastos no deducibles	*(738)*	*(172)*
TOTAL	***(738)***	***(172)***

21. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -

La determinación del 15% Participación de Trabajadores, del 22% del Impuesto a la Renta Causado y del saldo a favor de la compañía queda establecida en la siguiente conciliación tributaria:

DESCRIPCIÓN	***VALORES US$***	
	31/12/2019	***31/12/2018***
Utilidad contable	***52.621***	***22.444***
Menos:		
15% participación de trabajadores	*7.893*	*3.367*
Más:		
Gastos no deducibles locales	*738*	*172*
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	***45.466***	***19.249***
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	***10.002***	***4.235***
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	***10.002***	***4.235***
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	*15.486*	*-*
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	***15.486***	***-***
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	***-***	***4.235***
(=) Credito tributario generado por anticipo	***5.483***	***-***
(-) Crédito tributario generado por anticipo	*-*	*7.025*
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	*240*	*240*
(-) Crédito tributario de años anteriores	*3.030*	*-*
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	***8.753***	***3.030***

ESPACIO EN BLANCO

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:	
INMOBIPAC S.A.	
Saldo inicial	
Valores entregados como préstamos en el año	*105.300*
Ajustes por cruce de cuentas en el año	*44.904*
Valores recibidos en el año	*-*
SALDO POR COBRAR	***150.204***

DESCRIPCIÓN	*VALORES US$*
	31/12/2019
Pasivos:	
Cuentas por pagar a partes relacionadas:	
Ing. Guido Carranza	
Saldo inicial	*2.180.252*
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	*37.905*
Ajustes por cruce de cuentas en el año	*(153.813)*
SALDO POR PAGAR	***2.064.344***
PROMDECONSA S.A.	
Saldo inicial	*200.342*
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	*15.000*
Ajustes por cruce de cuentas en el año	*(36.414)*
SALDO POR PAGAR	***178.928***
GALEPROMSA S.A.	
Saldo inicial	*70.400*
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	*(17.052)*
Ajustes por cruce de cuentas en el año	*-*
SALDO POR PAGAR	***53.348***

ESPACIO EN BLANCO

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. -

Entre el 31 de diciembre del 2019 y 2018 y a la fecha de 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.