

Despacho de Contadores y Auditores S.A. Deconaudi

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre de 2018

Contenido

Dictamen del Auditor Externo Independiente

Estados Financieros

Estados de Situación Financiera.....	2
Estados de Resultados Integrales.....	3
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas.....	4
Estados de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6

Econ. Edgar Wagner Absalón Hernández Peláez
Auditor Externo Independiente

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de
DESPACHO DE CONTADORES Y AUDITORES S.A. DECONAUDI

Guayaquil, Ecuador

Informe de Auditoria

1. Opinión

He auditado los estados financieros de **Despacho de Contadores y Auditores S.A. Deconaudi** (en adelante la “Compañía o Firma”), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros adjuntos que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Despacho de Contadores y Auditores S.A. Deconaudi**, al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes.

Bases del Informe de Auditoria

General

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en este informe en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros. Soy independiente de **Despacho de Contadores y Auditores S.A. Deconaudi** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.

Otros asuntos

El requerimiento de presentar ante la autoridad de control estados financieros auditados 2018 nace por ser considerada la Firma auditora de interés público. Los estados financieros 2017 se presentan comparativos, estos no han sido auditados ni doy opinión sobre ellos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, 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 negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo. La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio

atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Septiembre 20, 2019



Econ. Edgar Hernández Peláez
Auditor Externo
SC RNAE - No. 531

Despacho de Contadores y Auditores S.A. Deconaudi

Estados de Situación Financiera

31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2018		2017	
Activos				
Activos corrientes:				
Efectivo (Nota 4)	US\$	1,412.48	US\$	18,205.95
Cuentas por cobrar (Nota 5)		25,257.54		24,117.60
Impuestos corrientes		1,098.30		-
Total activos corrientes		27,768.32		42,323.55
Activos por impuestos diferidos		174.94		-
Total activos	US\$	27,943.26	US\$	42,323.55
Pasivos y patrimonio de accionistas				
Pasivos corrientes:				
Cuentas por pagar (Nota 6)	US\$	17,340.31	US\$	3,311.68
Impuestos corrientes (Nota 7)		7,527.37		9,629.22
Pasivos acumulados (Nota 8)		1,976.63		6,624.69
Total pasivos corrientes		26,844.31		19,565.59
Obligaciones a largo plazo OLP		-		-
Patrimonio de accionistas:				
Capital pagado (Nota 9)		800.00		800.00
Reserva legal		505.93		505.93
Resultados acumulados:				
Efecto por aplicación de las NIIF		-		-
Resultados acumulados		2,011.05		21,452.03
Pérdida del ejercicio		(2,218.03)		-
Total patrimonio de accionistas		1,098.95		22,757.96
Total pasivos y patrimonio de accionistas	US\$	27,943.26	US\$	42,323.55

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Lcda. Melida Ortega Cabello—Representante Legal

CPA. Carlina Quijano Macías—Contadora General

Despacho de Contadores y Auditores S. A. Deconaudi

Estados de Resultado Integral

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias			
Venta de servicios		65,990.00	73,650.00
Gastos de administración, principalmente sueldos		(67,570.45)	(57,716.76)
Participación de trabajadores		-	(2,389.99)
Utilidad (perdida) antes de impuestos		(1,580.45)	13,543.25
Impuesto corriente	12	(253.50)	(2,389.99)
Impuesto diferido		(384.08)	-
Utilidad (perdida) del año		(2,218.02)	11,153.26
Otros resultados integrales:			
Partidas que no se reclasificaran posteriormente a resultados		-	-
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos		-	-
Resultado integral del año		(2,218.03)	11,153.26

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

- 



Lcda. Melida Ortega Cabello—Representante Legal CPA. Carlina Quijano Macias—Contadora General

Despacho de Contadores y Auditores S. A. Deconaudi

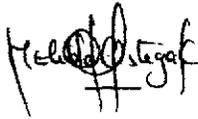
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Resultados acumulados				
	Capital Pagado	Reserva legal	Efecto por aplicación de las NIIF	Ganancias acumuladas	Resultado del ejercicio
Saldos a Enero 1, 2017	800.00	505.93	-	10,298.77	
Utilidad neta del año					11,153.26
Otro resultado integral					
Transferencia				11,153.26	(11,153.26)
Saldos a Diciembre 31, 2017	800.00	505.93	-	21,452.03	-
Pérdida neta del año					(2,218.03)
Otro resultado integral					
Ajustes				(19, 440.98)	
Saldos a Diciembre 31, 2018	800.00	505.93	-	2,011.05	(2,218.03)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Lcda. Melida Ortega Cabello-Representante Legal CPA. Carlina Quijano Macías-Contadora General

Despacho de Contadores y Auditores S. A. Deconaudi

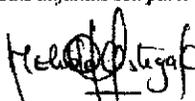
Estados de Flujos de Efectivo

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Actividades de Operación:		
Recibido de clientes	45,409.08	78,126.00
Pagado a proveedores y colaboradores	(61,564.97)	(64,897.44)
Impuesto a la renta	<u>(637.58)</u>	<u>(1,912.97)</u>
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de operación	<u>(16,793.47)</u>	<u>11,315.59</u>
Actividades de Inversión:		
Adquisición de propiedades y equipos	-	-
Otros activos	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-	-
Actividades de Financiación:		
Otras	-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación	-	-
Variación	(16,793.47)	11,315.59
Efectivo al inicio del año	<u>18,205.95</u>	<u>6,890.36</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	<u>1,412.48</u>	<u>18,205.95</u>
Conciliación del resultado integral neto del año con el efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de operación:		
Resultado integral neto	(2,218.03)	11,153.26
Amortizaciones y provisiones	-	-
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Cuentas por cobrar	(20,580.92)	4,476.00
Otros activos corrientes	(1,273.24)	-
Cuentas por pagar	14,028.63	(7,123.27)
Beneficios a empleados	(4,648.06)	2,809.60
Otros pasivos corrientes	<u>(2,101.85)</u>	-
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de operación	<u>(16,793.47)</u>	<u>11,315.59</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Lcda. Melida Ortega Cabello-Representante Legal


CPA. Carlina Quijano Macías-Contadora General

Despacho de Contadores y Auditores S. A. Deconaudi

Notas a los Estados Financieros

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

1. Actividad e información general

La Firma está constituida en Ecuador desde 2001 y su actividad principal es dedicarse a las actividades relacionadas con la contabilidad, auditoria y asesoramiento fiscal.

Registro de Control Societario

La Firma mantiene el Registro Nacional de Auditores Externos RNAE No 455 para control de la Superintendencia de Compañías y a la fecha de este informe los reportes de auditoría externa 2018 de sus clientes están en proceso de ser reportados a dicha entidad de control.

Aprobación de estados financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido emitidos en marzo de 2019 con la autorización de la gerencia general y según los requerimientos estatutarios serían sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas, sin modificación.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme en relación al año anterior.

2.1 Base de preparación de estados financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes adoptadas en Ecuador que representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, aplicadas de manera uniforme.

Estos estados financieros consideran la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios de empleados a largo plazo aun no aplicables a la Firma que son valorizados en base a métodos actuariales. El costo histórico se basa en el valor aceptable de la contraprestación entregada a cambio de bienes o servicios. El valor razonable, en cambio, es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes independientes a la fecha de la valoración, considerando las características del activo o pasivo. Este valor razonable a efectos de medición y revelación se determina sobre esta base a diferencia de las mediciones que poseen cierta similitud con el valor razonable como es el caso del valor neto de realización de la Sección 13 o el valor en uso de la Sección 27

2.2 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que originan en forma simultánea un activo financiero para una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio para otra entidad. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de la compañía son: efectivo, cuentas por cobrar, y las cuentas por pagar excepto el impuesto a la renta.

Activos financieros. Se reconocen o se dan de baja a la fecha de la negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción.

Posterior a la fecha del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

Efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se las considera como activos financieros no derivados con pagos fijos que no se cotizan en un mercado activo, se clasifican como activos corrientes, excepto aquellos valores con vencimientos mayores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos no corrientes

Posterior al reconocimiento inicial, al valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realiza para aquellas cuentas por cobrar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

Pasivos financieros. Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del contrato y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar

Representan pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo. Posteriormente al reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva para aquellas cuentas por pagar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

2.6 Impuestos

El impuesto corriente y el diferido se registran en los resultados del periodo excepto que surja de una transacción que se reconozca fuera del resultado bien sea de otro resultado integral o del patrimonio en cuyo caso se reconocerá fuera de los resultados.

- a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria (base imponible) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio económico 2018, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.
- b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Un activo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias tributarias deducibles en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría afectar esas diferencias temporarias deducibles mientras que un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables

2.7 Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones. El importe reconocido como provisión, al final del periodo, debe considerar los riesgos y el grado de incertidumbres envueltas.

2.8 Beneficios a empleados

- a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD jubilación patronal, desahucio e indemnizaciones, son determinadas utilizando el método de la unidad de crédito proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Los costos por este concepto inicialmente se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias o pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral.
- b) La participación de trabajadores en las utilidades está constituida a la tasa del 15% de la utilidad contable antes de impuesto a la renta, según la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a los resultados del periodo.
- c) Décimo tercero y décimo cuarto, se provisionan y se pagan de acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos procedentes de la venta de servicios se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta los descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que la compañía pueda otorgar y se reconocen cuando la Firma transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la transferencia del servicio vendido; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.10 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos considerando la base del devengado, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

2.11 Reserva legal

Según la ley de compañías, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma contable y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3. Estimaciones y Criterios Contables

Los estados financieros adjuntos, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y criterios se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes.

4. Efectivo

El efectivo representa fondos de libre disposición a favor de la compañía.

5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes	US\$ 21,582.54	US\$ 24,117.60
Otras	3,675.00	-
Subtotal	<u>25,257.54</u>	<u>24,117.60</u>
Menos - Estimación para cuentas incobrables	-	-
	<u>US\$ 25,257.54</u>	<u>US\$ 24,117.60</u>

Las cuentas por cobrar a clientes tienen plazo de vencimiento de 30 días y no generan intereses. Al 31 de diciembre de 2018 existen cuentas por cobrar a clientes de lenta recuperación que se espera su cancelación total o que cumplan el plazo legal para su correspondiente castigo.

6. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores locales	US\$ 11,704.00	US\$ -
Nomina por pagar	3,675.00	-
Obligaciones con el IESS	1,961.31	3,311.68
	<u>US\$ 17,340.31</u>	<u>US\$ 3,311.68</u>

Proveedores locales tienen plazo de vencimiento de hasta 90 días y no generan intereses

7. Impuestos Corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta a pagar	US\$ -	US\$ 477.02
Impuesto al valor agregado iva	1,074.11	4,330.21
Retenciones de iva	-	2,464.75
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	2,135.77	2,357.24
Impuestos 2016	4,317.49	-
	<u>US\$ 7,527.37</u>	<u>US\$ 9,629.22</u>

Una reconciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad (perdida) antes de impuesto a la renta	(1,580.45)	13,543.25
Partidas de conciliación		
Más gastos no deducibles	3,116.78	-
Menos amortización de perdidas	<u>(384.08)</u>	<u>(3,983.31)</u>
Utilidad gravable	1,152.25	9,559.94
Tasa de impuesto	<u>22%</u>	<u>25%</u>
Impuesto a la renta causado	253.50	2,389.99
Anticipo de impuesto a la renta	-	<u>463.97</u>
Saldo del anticipo	-	-
Menos retenciones efectuadas	<u>(1,351.80)</u>	<u>(1,449.00)</u>
Impuesto a la renta a favor	<u>(1,098.30)</u>	<u>477.02</u>

A partir del ejercicio 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado para el año correspondiente.

Las declaraciones de impuesto a la renta hasta el año 2015, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. A la fecha de este informe, la compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2016 al 2018, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

Asuntos Tributarios. Los aspectos más destacados se presentan a continuación:

- El costo de adquisición relacionado con vehículos por avalúos que superan US 35,000 en la base de datos del SRI, serán considerados como no deducibles.
- Los pagos efectuados por desahucio y jubilación son deducibles; las provisiones por estos conceptos no son deducibles
- No será deducible del impuesto a la renta ni del iva las compras en efectivo iguales o superiores a US 1,000.

- Tarifa del 5% en la salida de divisas. El uso de dinero en el exterior se considera como hecho generador y se considera exentos de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado emitidos por el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.
- A partir del 2018, se aplicará la tarifa general del 25% de impuesto a la renta para medianas y grandes empresas y del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición directa e indirecta y cuando la sociedad haya incumplido el deber de informar sobre la participación de sus accionistas APS en febrero de cada año. Las micro, pequeñas empresas y exportadores habituales pagaran la tarifa del 22%. Se entiende por micro empresas hasta 9 trabajadores y ventas de hasta US 300,000 mientras que las pequeñas empresas entre 10 y 49 trabajadores y ventas de hasta US 1,000,000.
- Las sociedades no considerarán en el cálculo del anticipo a partir del 2018, en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio. El SRI podrá conceder la devolución del anticipo siempre y cuando este sea mayor al impuesto causado, en la parte que exceda del (TIE) y se verifique el incremento de empleo
- Deducción adicional de 10% en adquisiciones de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria, incluido los artesanos y que se encuentren dentro del rango para ser considerados microempresas.
- La reinversión de utilidades de 10 puntos porcentuales se aplicará solo para exportadores habituales, empresas productoras de bienes, manufactureras y de turismo receptivo.
- Eliminación del impuesto a las tierras rurales

8. Pasivos acumulados

Los pasivos acumulados están constituidos como sigue:

	<u>2018</u>		<u>2017</u>
Beneficios sociales	US\$ 1,976.63	US\$	4,234.70
Participación de trabajadores	-		2,389.99
	<u>US\$ 1,976.63</u>	<u>US\$</u>	<u>6,624.69</u>

9. Capital pagado. Está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de valor nominal unitario y el capital autorizado se estableció en US 1.600. La Firma no cotiza sus acciones en la Bolsa de Valores.

10. Principales Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas

La Firma no mantiene saldos y transacciones con partes relacionadas.

11. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 1 de enero 2019 y la fecha del informe de los auditores independientes, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos