

**ACEROFERRETER Y
CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS**

ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresados en U.S. dólares)

31 de Diciembre
2017
2016

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES:

Efectivo
 Activos financieros
 Cuentas por cobrar clientes no relacionados
 Cuentas por cobrar clientes relacionados
 Activos por impuestos corrientes
 Total activos corrientes

ACTIVOS NO CORRIENTES:

Propiedad y equipo
 Total activos no corrientes

Total activos

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES:

Cuentas por pagar relacionadas
 Pasivos por impuestos corrientes
 Provisiones Varias
 Total pasivos corrientes

PASIVOS NO CORRIENTES:

Cuentas por pagar relacionadas
 Beneficios empleados post-empleo
 Total pasivos no corrientes

PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital social
 Resultados acumulados
 Resultados acumulados adopción NIIF'S
 Total patrimonio

Total pasivos y patrimonio

Gerente General
Boris Trávez

Contadora
Rosa Félix

17	93.730	93.730
19	(3.078)	(7.784)
19	(24.049)	(24.049)
	66.603	61.897
	150.573	137.389

10	66.820	48.306
	-	10.035
	66.820	58.342
	17.150	17.150
	17.150	17.150

6	13.138	6.576
7	20.105	20.134
8	51.714	50.630
	141.826	124.407
	150.573	137.389

Ver notas a los estados financieros

ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresados en U.S. dólares)

	2017	2016
Ingresos de actividades ordinarias	7.960	10.035
	12	
Notas		
GANANCIA BRUTA	7.960	10.035
Gastos de administración	(1.699)	(1.900)
Gastos de logística	(1.547)	(11.582)
	13	
	14	
UTILIDAD OPERACIONAL	4.714	(3.447)
Otros ingresos y gastos:		
Gastos financieros	(8)	(46)
Otros gastos netos	-	(8.562)
(PÉRDIDA) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	4.706	(12.055)
	15	
Menos Impuesto a la Renta	-	(839)
(Pérdida) utilidad del periodo	4.706	(12.894)
(Pérdida) utilidad del periodo atribuible a los propietarios	4.706	(12.894)

Boris Trávez
Gerente General

Rosa Félix
Contadora

ACEROFRERETER Y CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en U.S. dólares)

Descripción	Nota	Capital	Resultados acumulados	
			pagado	Resultados acumulados adopción NIIF 1ra vez
Saldos al 31 de diciembre del 2015	17 a 19	93.730	5.111	(24.049)
Pérdida neta			(12.894)	(12.894)
Saldos al 31 de diciembre del 2016	17 a 19	93.730	(7.784)	(24.049)
Utilidad neta			4.706	4.706
Saldos al 31 de diciembre del 2017	17 a 19	93.730	(3.078)	(24.049)
				66.603


Boris Trávez
Gerente General


Rosa Félix
Contadora

Ver notas a los estados financieros

ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en U.S. dólares)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
FLUJOS DE EFECTIVO (EN) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes	(1.813)	110.970
Pagado a proveedores, empleados y otros	1.434	(101.873)
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación	(379)	9.097
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades y equipo	334	-
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	334	-
FLUJOS DE EFECTIVO (EN) DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Efectivo provisto por préstamos de accionistas	(7.274)	(11.379)
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de financiamiento	(7.274)	(11.379)
EFFECTIVO:		
(Disminución) Incremento neto durante el año	6.561	(2.282)
Saldos al comienzo del año	6.576	8.858
Saldos al final del año	13.137	6.576

(Continúa...)

ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación...) POR
EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en U.S. dólares)

2017	2016
CONCILIACIÓN DE LA (PÉRDIDA) UTILIDAD NETA CON EL	
NETO (UTILIZADO EN) PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad neta	(12.894)
Ajustes para conciliar la (pérdida) utilidad neta con el efectivo	
Ajuste Propiedad y Equipo	4.706
Depreciaciones	167
Cambios en activos y pasivos:	4.401
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	2.613
Cuentas por cobrar clientes relacionados	
Otras cuentas por cobrar	
Cuentas por pagar comerciales	
Cuentas por pagar relacionadas	
Impuestos por pagar	
Otras cuentas por pagar	
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación	9.097

Boris Trávez
Gerente General

Rosa Félix
Contadora

Ver notas a los estados financieros

ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Contenido

1.	INFORMACIÓN GENERAL
2.	POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
3.	ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES
4.	GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO
5.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
6.	EFFECTIVO
7.	CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS
8.	IMPUESTOS CORRIENTES
9.	PROPIEDAD Y EQUIPO
10.	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS
11.	TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS
12.	INGRESOS
13.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
14.	GASTOS DE LOGÍSTICA
15.	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
16.	CAPITAL SOCIAL
17.	RESULTADOS ACUMULADOS
18.	APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información general

ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA., fue constituida mediante escritura pública el 05 de diciembre del 2008 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 19 de diciembre del 2008, con una duración de 50 años.

Su objeto social es comprar, vender, importar, exportar, distribuir, intercambiar bienes muebles, y fabricar o producir bienes especialmente dirigidos a la actividad de la construcción; planificar proyectos de desarrollo social; elaborar proyectos de inversión; prestar servicios en asesoría en estudios de obras civiles, arquitectónicas, operaciones de asesoría en venta y alquiler de bienes inmuebles.

2. Políticas contables significativas

2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los Estados financieros de ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran operando la moneda funcional y de presentación de ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA., es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF requiere 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. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presenten.

2.2 Efectivo

Corresponde a efectivo en bancos, los cuales se registran en el estado de situación financiera a su valor nominal. Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días, los mismos que no tienen restricciones y son de libre disponibilidad.

2.3 Activos financieros

Cuentas por cobrar comerciales

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, incluye los valores no liquidados por parte de clientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Pérdidas por deterioro de los activos financieros

Los activos financieros se miden al costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas comerciales por cobrar, donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de provisión, cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de provisión.

Los cambios en el valor de la cuenta de provisión son reconocidos en el estado de resultados.

Baja de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continúa controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de propiedad de activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

2.4 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

Venta bienes

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

Venta de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

2.5 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

Impuesto corriente y diferido para el período

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

2.6 Propiedad y equipo

Los muebles, equipos y vehículos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

Grupo	Tiempo
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de computación y software	3 años
Vehículos	8 años

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos, además de terrenos en pleno dominio y propiedades bajo construcción, durante sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

2.7 Capital social y distribución de dividendos.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Los dividendos a pagar a los socios de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

2.8 Costos y gastos

Los 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 más cercano en el que se conocen.

2.9 Estado de Flujo de Efectivo.

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de efectivo, ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA., ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

2.10 Cambios de políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables importantes respecto al ejercicio anterior.

2.11 Compensación de transacciones y saldos

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

2.12 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.13 Reclasificaciones

Ciertas cifras de los estados financieros del año 2016, fueron reclasificados para hacerlas comparables con la presentación del año 2017.

3. Estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

Estimaciones importantes

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

3.1 Prestaciones por pensiones

El valor actual de las obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios, por lo que cualquier cambio en las estimaciones actuariales así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

3.2 Vidas útiles y deterioro de activos

Como se describe en la Nota 2.6 la Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

4. Gestión del riesgo financiero

Actualmente las operaciones comerciales de la Compañía fueron transferidas a UNIÓN FERRETERA S.A. UNIFER, por lo que no se realiza ningún análisis de riesgos para la Entidad, adicionalmente durante el año 2017 se tiene planificado concretar la fusión de la Compañía con UNIÓN FERRETERA S.A. UNIFER

5. Instrumentos Financieros

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de los activos y pasivos financieros están conformados de la siguiente manera:

Nota

31 de Diciembre

2017

2016

Activos financieros:				
Costo amortizado:				
6	13,138	6,576		
7	76,974	67,201		
	90,112	73,777		
Pasivos financieros:				
Costo amortizado:				
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas				
Efectivo y bancos				
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas				
Préstamos				
Total				

6. Efectivo

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

Bancos			
Total			
13,138	13,138	6,576	
31 de Diciembre			
2017			
2016			

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

7. Cuentas por cobrar no relacionados

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se muestran a continuación:

Clientes comerciales			
Provisión cuentas incobrables			
45,517	45,546	2017	
(25,412)	(25,412)	2016	
20,105	20,134	31 de Diciembre	

El período promedio de crédito por venta de servicios es de 60 días. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

Anualmente la Compañía realiza un análisis individual de las cuentas por cobrar a clientes, con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

Antigüedad de saldos en mora, pero no deteriorados

El detalle de saldos en mora pero no deteriorados se presenta a continuación:

31 de Diciembre	
2017	2016
De 60 a 90 días	-
De 90 a 120 días	-
De 120 días en adelante	45,546
Total	45,546

8. Impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

Descripción		31 de Diciembre	2017	2016
Activos por impuestos corrientes				
Impuesto a la renta		31,914	31,735	
Impuesto al valor agregado		19,800	18,895	
Total activos por impuestos corrientes		51,714	50,630	
Pasivos por impuestos corrientes				
Impuesto a la renta		-	839	
Impuesto al valor agregado		-	-	
Total pasivos por impuestos corrientes		-	839	

Tanto los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo.

9. Propiedad y equipo

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los saldos de Propiedad y Equipo son los siguientes:

31 de Diciembre		
2017	2016	descripcion
11,794	4,440	Vehículos
11,794	-	Maquinaria y equipo
7,932	11,794	Equipo de computación y software
6,696	6,696	Muebles y enseres
(17,880)	(11,166)	Depreciación acumulada
12,982	8,747	Total

2016		
Saldo al Inicio del año	Adiciones	descripcion
4,440	-	Vehículos
11,794	-	Maquinaria y equipo
7,932	-	Equipo de computación y software
6,696	-	Muebles y enseres
30,862	-	Total
(15,267)	(2,613)	Depreciación acumulada
15,595	2,613	Total

2017		
Saldo al Inicio del año	Bajas y Ventas	descripcion
4,440	(4,440)	Vehículos
11,794	-	Maquinaria y equipo
7,932	(6,509)	Equipo de computación y software
6,696	-	Muebles y enseres
30,862	(10,949)	Total
(17,880)	(2,430) 9,144	Depreciación acumulada
12,982	(2,430)(1,805)	Total

10. Cuentas por pagar relacionadas

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el detalle de saldos de cuentas por pagar comerciales es el siguiente:

31 de Diciembre		Descripción
2017	2016	
59,546	48,306	Proveedores relacionados
7,274	-	Préstamos accionistas locales
66,820	48,306	Total

El período de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 60 días desde la fecha de la factura.

11. Transacciones con partes relacionadas

A continuación se resumen las principales transacciones con Compañías Relacionadas en los años 2017

Transacciones y saldos comerciales

A continuación se detallan las transacciones y saldos con partes relacionadas durante los años 2017:

Año 2017	
Unión Ferretería S.A. Uniter	Facturación Emitida
	1.971

Esta facturación corresponde a venta de activo.

12. Ingresos

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

Descripción		Total
2016	2015	
7,960	10,035	Ventas servicios 12%
7,960	10,035	Total

13. Gastos administrativos

Un resumen de los gastos administrativos reportados en los estados financieros es como sigue:

(1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de los socios, accionistas, beneficiarios similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de

Descripción	2017	2016
Pérdida (Utilidad) según libros	4.706	(12.055)
Más gastos no deducibles antes de impuesto a la renta	8	8.562
Base imponible	4.714	(3.493)
Impuesto a la renta calculado por el 22% (1)	-	-
Anticipo calculado	-	839
Impuesto a la renta corriente registrado en resultados	-	839

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue.

15. Conciliación tributaria del Impuesto a la Renta

Descripción	2017	2016
Depreciaciones propiedad y equipo	1.547	1.547
Provisiones	-	10.035
Total	<u>1.547</u>	<u>11.582</u>

Un resumen de los gastos de ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

14. Gastos de logística

Descripción		2017	2016
Otros Gastos Administrativos	16	8.608	
Depreciaciones propiedades y equipo	883	1.066	
Impuestos varios	772	796	
Suministros administración	36	38	
Total		1.707	10.508

menor imposición. Si dicha participación excede al 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 25%. Se puede reducir la tarifa en 10 puntos porcentuales sobre las utilidades sujetas a capitalización.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

Aspectos Tributarios

Con fecha diciembre 29 de 2017, se emitió la ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación se detallan los aspectos más importantes de la mencionada ley.

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).

- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participantes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, participantes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico.

- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de nuevos incrementables por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.

- El servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.

- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$ 1,000 (anteriormente US \$5,000).

- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías de incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

Precios de transferencia

De conformidad con las disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado

superior de US\$ 15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia.

El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2017, no supera el aporte acumulado mencionado.

16. Capital social

El capital social autorizado de la Compañía asciende a USD\$93.730 dividido en noventa y tres mil seiscientas treinta participaciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

17. Resultados acumulados

Esta cuenta está conformada por:

Resultados acumulados primera adopción NIIF:

Corresponde a los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF

El saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizando en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

18. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.

Boris Trávez
Gerente General

Rosa Félix
Contador General