



Campos & Campos Group

AUDITORES EXTERNOS

INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.

Estados financieros por el año
terminado el 31 de diciembre de 2018
e Informe de los Auditores Independientes

INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Contenido

Informe de los Auditores Independientes	3 – 6
Estado de Situación Financiera	7
Estados de Resultados	8
Estado de Cambios en el Patrimonio	9
Estado de Flujo de efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11 – 24

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
US\$	Dólares Americanos
IASB	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad
SCVS	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Guayaquil, 23 octubre de 2019

A los Accionistas de

INSTITUTO DE MICROCIROGIA OCULAR INMICROCSA S.A.

Opinión:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **INSTITUTO DE MICROCIROGIA OCULAR INMICROCSA S.A.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en la posición del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan consistentemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **INSTITUTO DE MICROCIROGIA OCULAR INMICROCSA S.A.**, al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de información Financiera – NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección Anexo A "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*".

Independencia

Somos independientes de **INSTITUTO DE MICROCIROGIA OCULAR INMICROCSA S.A.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Asuntos claves de auditoría:

Asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que observar.



Responsabilidades de la dirección y administración con respecto a los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación consistente y razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de **INSTITUTO DE MICROCIROGIA OCULAR INMICROCSA S.A.**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento (hipótesis de negocio en marcha) excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

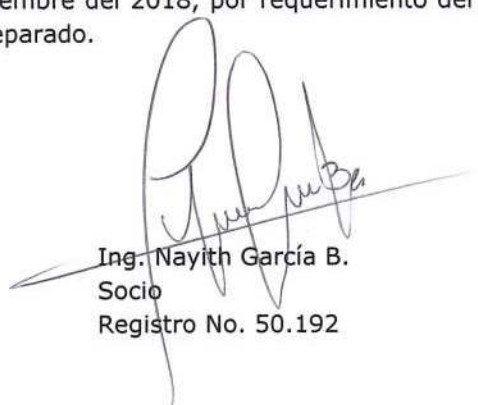
Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Otros asuntos

- Los estados financieros de **INSTITUTO DE MICROCIROGIA OCULAR INMICROCSA S.A.**, correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2017 fueron auditados por otro auditor independiente que expuso una opinión sin salvedades sobre dichos estados financieros el 28 de junio del 2018.
- El informe de cumplimiento tributario de **INSTITUTO DE MICROCIROGIA OCULAR INMICROCSA S.A.**, al 31 de diciembre del 2018, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

Audidores Campos & Campos GroupCamp S.A.

Audidores Campos & Campos
GroupCamp S.A.
SC-RNAE 1065


Ing. Nayith García B.
Socio
Registro No. 50.192



ANEXO A

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

Como parte de una auditoria de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Las políticas contables ejecutadas por la empresa corresponden al principio de negocio en marcha y basado en la evidencia de auditoría obtenida, no ha llegado a mi conocimiento eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar con el negocio, sin embargo, de lo cual, eventos o condiciones futuras, no previstas en la Auditoría, podrían tener efecto significativo en el funcionamiento futuro de la empresa.
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos 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 una incorrección 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 la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.



- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

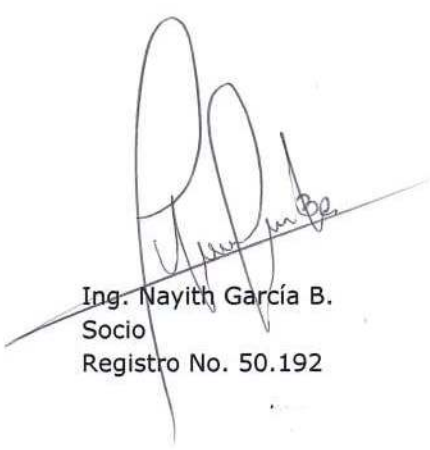
Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperarse que las consecuencias adversas de hacerlo superaran los beneficios de interés público de la misma.

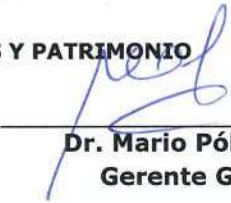
Audidores Campos & Campos GroupCamp S.A.

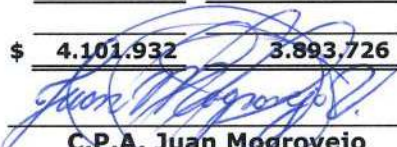
Audidores Campos & Campos
GroupCamp S.A.
SC-RNAE 1065


Ing. Nayith García B.
Socio
Registro No. 50.192

INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
En Dólares Americanos

	Notas	2018	2017 Reexpresado (Nota 2)	2017 Previamente Presentado
ACTIVOS				
Activo Corriente				
Efectivo Y Equivalentes	6	\$ 315.193	13.426	13.426
Cuentas Y Documentos Por Cobrar	7	295.046	151.157	151.157
Inventario	8	56.345	44.808	44.808
Activos Por Impuestos Corrientes	9	125.656	99.946	108.636
Otros Activos Corrientes		1.475	-	-
Total Activo Corriente		793.714	309.337	318.027
Activo No Corriente				
Propiedad, Planta y Equipos, neto	10	3.306.641	3.584.389	3.584.390
Otros Activos		-	-	531.912
Activo Por Impuesto Diferido		1.577	-	-
Total Activo No Corriente		3.308.218	3.584.389	4.116.302
TOTAL ACTIVO		4.101.932	3.893.726	4.434.329
PASIVOS Y PATRIMONIO				
Pasivo Corriente				
Obligaciones Con Instituciones Financieras	11	575.936	11.205	11.205
Documentos y Cuentas por Pagar	12	1.287.241	978.890	724.811
Pasivos Por Impuestos Corrientes	13	113.888	10.926	5.043
Obligaciones Laborales	15a	30.457	20.987	20.986
Total Pasivo Corriente		2.007.522	1.022.007	762.046
Pasivo No Corriente				
Obligaciones Financieras	11a	282.861	1.424.286	1.424.286
Cuentas Por Pagar No Corrientes	14	352.566	-	246.655
Obligaciones Laborales	15b	6.308	-	-
Total Pasivo No Corriente		641.735	1.424.286	1.670.941
TOTAL PASIVOS		2.649.257	2.446.293	2.432.987
PATRIMONIO				
Capital Social	16	2.000.800	2.000.800	2.000.800
Reservas		326	326	326
Resultados Acumulados		-553.425	-553.773	-
Resultado Del Ejercicio		4.974	79	216
TOTAL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS		1.452.675	1.447.433	2.001.343
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 4.101.932	3.893.726	4.434.329


Dr. Mario Pólit Macías
Gerente General


C.P.A. Juan Mogrovejo
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

INSTITUTO DE MICROCIROGIA OCULAR INMICROCSA S.A.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES****AL 31 DE DICIEMBRE 2018 Y 2017****En Dólares Americanos**

	Notas	2018	2017 Reexpresado (Nota 2)	2017 Previamente Presentado
Ventas		\$ 2.393.949	1.260.650	1.262.169
(-) Costo De Ventas	18	-1.248.229	-545.290	-545.290
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1.145.721	715.360	716.879
GASTOS OPERACIONALES				
Gastos Administrativos y Ventas		-931.344	-530.790	-530.385
Gastos Financieros		-148.561	-186.010	-186.010
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	19	-1.079.905	-716.800	-716.395
OTROS NO OPERACIONALES				
Ingresos Operacionales		13.872	1.519	-
Gastos No Operacionales		-	-	-
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		13.872	1.519	-
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		79.687	79	485
(-) Participación Trabajadores	15a	-11.953	-	-73
RESULTADO DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		67.734	79	412
(-) Impuesto a la Renta Corriente del Ejercicio	13	-64.337	-	-171
(-) Impuesto a la Renta Diferido del Ejercicio		1.577		
(-) Reserva Legal		-		-24
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		4.974	79	217


Dr. Mario Pólit Macías
Gerente General
C.P.A. Juan Mogrovejo
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

INSTITUTO DE MICROIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.
EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS REEXPRESADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2016	2.000.800	302	-540.085	-13.688	1.447.329
Más (menos) transacciones durante el año					
Transferencia de pérdida año anterior	-	-	-13.688	13.688	-
Apropiación de Reserva Legal	-	24	-	-	24
Resultado del Período	-	-	-	79	79
Saldo al 31 de diciembre del 2017	2.000.800	326	-553.773	79	1.447.433
Más (menos) transacciones durante el año					
Transferencia de utilidad año anterior	-	-	79	-79	-
Ajustes del Período	-	-	268	-	268
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	4.974	4.974
Saldo al 31 de diciembre del 2018	2.000.800	326	-553.425	4.974	1.452.675


Dr. Mario Pólit Macías
Gerente General


C.P.A. Juan Mogrovejo
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO REEXPRESADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
En Dólares Americanos

	2.018	2.017
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros procedentes de ventas de bienes y prestación de servicios	2.196.562	1.424.655
Pagos a proveedores por suministro de bienes, servicios y empleados	-688.148	-644.921
Intereses pagados	-148.561	-191.759
Impuestos Pagados	-75.566	-
Otra entradas y salidas de efectivos	-216	24.443
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de operación	1.284.071	612.418
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo	-7886	-57874
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Inversión	-7886	-57874
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pagos de documentos por pagar	-569.895	-491.042
Pagos de la deuda a largo plazo	-404.525	-57.046
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Financiamiento	-974.420	-548.089
Aumento/disminución del efectivo	301.765	6.455
Efectivo al inicio del período	13.426	6.971
Efectivo al final del período	315.193	13.426



Dr. Mario Pólit Macías
Gerente General



C.P.A. Juan Mogrovejo
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A., fue constituida en Ecuador mediante escritura pública el 15 de febrero de 2013 en Guayaquil, Ecuador, la misma que se inscribió ante el Registro Mercantil del Cantón de Guayaquil, el 15 de febrero de 2013. Su actividad principal consiste en la importación, exportación, compraventa, distribución y comercialización de aparatos, equipos y demás bienes para uso médico, oftalmológico, y de laboratorios, medicinas, equipos e instrumentos médicos y quirúrgicos, medicamento de uso humano, animal, reactivo de laboratorios, material de curación, equipos de radiografía, equipos oftalmológicos, y muebles e implementos de uso hospitalario.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

1.1 Situación económica del país.

En el 2018 la situación económica del país presentó indicios de recuperación, sin embargo, los precios del petróleo ecuatoriano, fuente principal dentro del Presupuesto General del Estado, no ha mostrado recuperación en referencia a su cotización internacional en años anteriores, impactando de manera directa a la liquidez del país.

El gobierno y las entidades encargadas de velar por la economía del país continúan enfrentando esta situación implementando varias medidas económicas, entre las principales tenemos:

Atracción de inversiones. - Incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros (China), incremento en ciertos tributos, entre otras medidas.

Si bien el esquema de salvaguardias, que se implementó para restringir las importaciones y mejorar la balanza comercial, se desmontó en junio del 2018, a partir de noviembre de este año se implementó un esquema de tasas arancelarias para ciertos productos en función de los pesos de los productos importados.

2. REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS – ERRORES CONTABLES

2.1 Errores en ejercicios anteriores por registros contables no considerados como activos en las Normas Internacionales de Estados Financieros

Errores de ejercicios anteriores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más ejercicios anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

(a) estaba disponible cuando los estados financieros para tales ejercicios fueron formulados; y

(b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros

2. REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS – ERRORES CONTABLES (continuación)

La reexpresión retroactiva consiste en corregir el reconocimiento, valoración e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en ejercicios anteriores no se hubiera cometido nunca.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Declaración de cumplimiento – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

3.2 Moneda Funcional – La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

3.3 Negocio en Marcha – Los estados financieros han sido preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha. No se incluyen ajustes relacionados con la realización de activos o la cancelación de pasivos que pudieran ser necesarios si la empresa no pudiera continuar operando en el futuro mediano.

3.4 Efectivo y equivalentes a efectivo – Efectivo en caja y bancos incluyendo aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósito a la vista en blancos.

3.5 Instrumentos financieros – Activos y Pasivos Financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo, contratar o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos al costo amortizado al valor razonable.

Los activos y pasivos financieros se presentan en activos y pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos y pasivos no corrientes.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: préstamos y cuentas por cobrar. Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: otros activos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La administración determina la clasificación de sus activos pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

3.5.1 Activos Financieros.- Son registradas a su valor razonable, esto al momento de la negociación de la venta, nota 6.

3.5.2 Obligaciones con Instituciones Financieras.- Están presentadas a su valor razonable en función al tiempo de vigencia de las obligaciones, reconociendo en resultados los intereses devengados a lo largo del periodo correspondiente, nota 11.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

3.5.3 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar – Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

3.5.4 Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas.– Las cuentas por pagar a parte relacionada con pasivos financieros no derivados por pagos fijos o determinables, que no cotizan en un activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se mide al costo amortizado el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

3.5.5 Pasivos Financieros.– Son Obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de la negociación, reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas aproximado a su valor amortizado. El pasivo financiero es clasificado como pasivo corriente cuando tiene vencimiento menor de 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera de lo contrario son presentadas como pasivo corriente.

3.6 Inventarios – En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Mediación inicial.– los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Mediación posterior.– el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

3.7 Servicios y otros pagos anticipados.– Corresponde a anticipos a proveedores, empleados, y otros anticipos menores, que corresponden principalmente por desembolsos para adquisiciones de bienes y servicios, y otros anticipos.

3.8 Propiedades, planta y equipo

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

Medición inicial.- el saldo de propiedad planta y equipo comprende el precio neto de adquisición, y los gastos y costos de ubicación del activo en condiciones operativas.

Método de depreciaciones y vidas útiles.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, utilizando tasas permitidas por la Legislación tributaria y que se consideran adecuadas en relación a la vida útil de los activos. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Clase de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Inmueble	20
Muebles y enseres	10
Maquinaria e instalaciones	10
Equipos de Cómputo	3

- 3.9 Impuestos – Provisión de Impuesto a las ganancias** - La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 25% de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Están exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporales entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando éstas se reversen, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte.

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada período.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

3.10 Provisiones – Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

3.11 Beneficios a empleados

3.11.1 Beneficios definidos – Jubilación patronal y bonificación por desahucio – El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con variaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. La empresa no ha realizado esta provisión en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad 19 "Beneficios a Empleados". La Compañía ha realizado las provisiones correspondientes del período en base a un profesional calificado.

3.12 Reconocimiento de ingresos – Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independiente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por la prestación servicios y venta de bienes reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

3.13 Reconocimiento de costos y gastos – El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

3.14 Reservas – Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

3.14.1 Reserva Legal – La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas. La Compañía no ha realizado la provisión de la Reserva Legal correspondiente al período en conformidad con la Ley de Compañías.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice 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 afirmaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

5. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito corresponde a la incertidumbre respecto al cumplimiento de las obligaciones de la contraparte de la Compañía, para un determinado contrato, acuerdo o instrumento financiero, cuanto este incumplimiento genere una pérdida en el valor de mercado de algún activo financiero.

Riesgo de liquidez.

Corresponde a la incapacidad que puede enfrentar la Compañía en cumplir, en tiempo y forma, con los compromisos contractuales asumidos con sus proveedores o entidades financieras.

5. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS (continuación)

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

Riesgo de mercado.

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta efectivo y equivalentes a efectivo es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja	1.668	1.109
Bancos Locales (a)	313.525	5.412
Tarjetas de Crédito	-	5.926
Inversiones Corrientes	-	979
TOTAL	315.193	13.426

(a) Al 31 de diciembre de 2018, las cuentas bancarias se encuentran en instituciones financieras locales las cuales no generan intereses.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los documentos y cuentas por cobrar son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Clientes No Relacionados		
Clientes Varios	239.611	25.790
Anticipos a Proveedores		
Fawne S.A.	42.054,49	4.234
Nelson Delgado	1.500,00	1.500
Constructora Conalba S.A.	5.439,98	113.653
Otros Proveedores	6.440	4.467
Otras Cuentas Por Cobrar	-	1.513
TOTAL	295.046	151.157

8. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los inventarios son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Medicamentos	21.930	10.535
Insumos Médicos	23.476	22.014
Armazones en Consignación	7.054	5.559
Insumos de Limpieza	1.189	2.149
Herramientas Accesorios	2.697	4.551
TOTAL	56.345	44.808

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

31 de diciembre de 2018 y 2017, los activos por impuestos corrientes son como sigue:

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Crédito Tributario por Iva	62.629	54.096
Impuesto a la Salida de Divisas	-	7.871
Crédito Tributario por Impuesto a la Renta	63.026	37.979
TOTAL	125.656	99.946

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la propiedad planta y equipo es como sigue:

	Saldo al 31/12/2017	Adiciones	Bajas	Saldo al 31/12/2018
Inmuebles	2.502.763	4.322	-	2.507.085
Muebles y Enseres	56.050	1.445	-	57.495
Maquinarias y Equipos	1.457.713	10.744	-	1.468.457
Equipos de Computación	75.221	357	-	75.578
Otras Propiedades	10.530	-	-8.982	1.548
	4.102.277	16.868	-8.982	4.110.162
Depreciación Acumulada	-517.887	-285.635	-	-803.522
TOTAL	3.584.390	-268.767	-8.982	3.306.641

	Saldo al 31/12/2016	Adiciones	Bajas	Saldo al 31/12/2017
Inmuebles	2.456.614	46.149	-	2.502.763
Muebles y Enseres	56.050	-	-	56.050
Maquinarias y Equipos	1.455.055	2.658	-	1.457.713
Equipos de Computación	66.788	8.433	-	75.221
Otras Propiedades	9.896	634	-	10.530
	4.044.403	57.874	-	4.102.277
Depreciación Acumulada	-232.422	-285.465	-	-517.887
TOTAL	3.811.981	-227.591	-	3.584.390

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las obligaciones con instituciones financieras es como sigue:

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Préstamos Bancarios - Banco Pacífico	575.936	-
Sobregiro Bancario	-	11.205
TOTAL	575.936	11.205

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (continuación)

(a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los préstamos bancarios son como sigue:

N° de Operación	Fecha de inicio	Fecha de Vencimiento	Tasa de interés	Al 31-12-18		Al 31-12-17	
				Porción corriente	Porción no corriente	Porción corriente	Porción no corriente
P40079181	12/02/2015	17/01/2020	11,83%	10.654	944	-	21.124
P40079616	12/02/2015	17/01/2020	11,23%	23.073	2.042	-	45.747
P40079174	12/02/2015	17/01/2020	11,83%	8.591	761	-	17.034
P40079613	12/02/2015	17/01/2020	11,23%	38.670	3.423	-	76.672
P40079190	12/02/2015	17/01/2020	11,83%	6.326	560	-	140.506
P40079176	12/02/2015	17/01/2020	10,21%	70.423	6.184	-	12.543
P40079182	13/02/2015	18/01/2020	11,83%	22.221	1.967	-	44.059
P40079810	27/02/2015	01/02/2020	10,21%	14.392	2.538	-	29.989
P40082516	04/06/2015	08/05/2020	10,21%	5.084	2.269	-	11.966
P40103489	01/10/2016	10/09/2020	9,76%	320.195	261.257	-	894.540
P40103498	01/10/2016	16/09/2019	9,76%	52.859	-	-	122.614
P40080303	04/04/2015	08/03/2020	9,76%	3.449	916	-	7.493
				575.936	282.861	-	1.424.286

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas y documentos por pagar son como sigue:

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Proveedores Locales (a)	471.199	335.728
Honorarios Médicos	594.168	34.285
Cuentas por Pagar Accionistas (Nota 17)	-	350.661
Otras por Pagar (b)	221.874	258.216
TOTAL	1.287.241	978.890

(a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los proveedores locales son como sigue:

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Proveedora de Servicios S.A. SERVICESA	214.776	225.621
Alconlab Ecuador S.A.	1.306	33.671
Asociación de Propietarios la Visión	30.637	13.797
Baque Merchan Gregorio Efren	3.175	13.293
Sandra Cáceres Lozano	47.642	-
CTAC ADVISORS CIA. LTDA.	88.000	-
ULTRAPRODUCTS S.A.	34.210	-
Hispana de Seguro	7.439	7.431
Leoman S.A.	5.631	5.336
Varios	38.383	36.579
TOTAL	471.199	335.728

(b) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las otras cuentas por pagar son como sigue:

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Constructora Conalba S.A. - Fawne S.A.	221.874	246.655
Varios	-	11.561
TOTAL	221.874	258.216

13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Impuesto a la Renta Del Ejercicio	64.337	-
Impuesto a la Renta Años Anteriores	-	10.926
Impuestos Corrientes del Mes	49.551	-
TOTAL	113.888	10.926

(a) La liquidación del Impuesto a la Renta Definitivo se presenta en el cuadro siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Resultado Antes De La Participación Trabajadores	79.687	79
(-) 15% Participación Trabajadores	-11.953	-
Utilidad Antes De Impuesto A La Renta	67.734	79
Más (Menos) Gastos No Deducibles (Ingresos Exentos), Neto	277.279	-
Amortización por Pérdidas Tributarias	-87.665	-
Base Imponible	257.349	79
Impuesto a la Renta Causado	64.337	20
Anticipo Determinado Del Ejercicio	27.404	-
Impuesto a la Renta	64.337	20
(-) Anticipo Pagado	-	-
(-) Retenciones al Impuesto a la Renta del Ejercicio	39.592	16.388
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	23.425	48.310
Crédito Tributario a Favor del Contribuyente	-	64.679
Impuesto a la Renta a Pagar	1.320	-

14. CUENTAS POR PAGAR LARGO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los otros pasivos no corrientes son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Accionistas (Nota 17)	352.566	-
TOTAL	352.566	-

15. OBLIGACIONES LABORALES

(a) Corto Plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de beneficios a empleados corto plazo se desglosa como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Participación Trabajadores	11.953	73
Con el IESS	3.009	4.039
Beneficios a Empleados	15.495	16.875
TOTAL	30.457	20.987

15. OBLIGACIONES LABORALES (continuación)

(b) Largo Plazo

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con variaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. La empresa ha realizado esta provisión en concordancia con la Nic 19 Beneficios a Empleados. La Compañía ha realizado las provisiones correspondientes del período en base a un profesional calificado.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las obligaciones por beneficios de largo plazo se formaban de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Jubilación Patronal	2.700	-
Desahucio	3.608	-
TOTAL	6.308	-

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldo al principio del año	-	-
Costos de los servicios del período corriente	2.587	-
Costos por intereses	113	-
Ajuste pérdidas ganancias reconocida ORI	-	-
Saldo al final del año	2.700	-

Los movimientos en el valor presente de la obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldo al principio del año	-	-
Costos de los servicios del período corriente	3.443	-
Costos por intereses	165	-
Ajuste pérdidas ganancias reconocida ORI	-	-
Saldo al final del año	3.608	-

16. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

16.1 CAPITAL SOCIAL. - Está representando por un capital suscrito y pagado de US\$ 2.000.800, divididos en acciones ordinarias y nominativas valoradas en US\$ 1 cada una. El Capital podrá ser aumentado por resolución de la Junta General de Accionistas.

16.2 RESERVA LEGAL. - La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

16.3 Resultados acumulados.- El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

17. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Un resumen de los saldos de cuentas por cobrar y pagar a relacionadas, fue como sigue:

	Relación	País	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
<u>Otras cuentas por pagar corto</u>				
<u>plazo</u>				
Emigdio Navia	Accionista	Ecuador	-	46.582
Ignacio Ceballos	Accionista	Ecuador	-	19.340
Luis Pólit Huerta	Accionista	Ecuador	-	29.759
Irene Totoy	Accionista	Ecuador	-	29.280
Luis Sarrazín	Accionista	Ecuador	-	55.366
Delia Durango	Accionista	Ecuador	-	15.120
José Barahona	Accionista	Ecuador	-	5.260
Hugo Aguilar	Accionista	Ecuador	-	49.710
Bontempo S.A.	Accionista	Ecuador	-	57.585
Fornitore S.A.	Accionista	Ecuador	-	15.660
Fernando Pólit	Accionista	Ecuador	-	27000
Total			-	350.661

	Relación	País	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
<u>Otras cuentas por pagar largo</u>				
<u>plazo</u>				
José Barahona	Accionista	Ecuador	5.260	-
Irene Totoy	Accionista	Ecuador	23.268	-
Emigdio Navia	Accionista	Ecuador	38.538	-
Fernando Pólit	Accionista	Ecuador	25.538	-
Hugo Aguilar	Accionista	Ecuador	49.710	-
Luis Mario Polit Huerta	Accionista	Ecuador	22.388	-
María Paz Manrique	Accionista	Ecuador	7.104	-
Luis Sarrazín	Accionista	Ecuador	53.160	-
Delia Durango	Accionista	Ecuador	13.116	-
Ignacio Ceballos	Accionista	Ecuador	16.334	-
Mario Polit Macias	Accionista	Ecuador	40.049	-
Bontempo S.A.	Accionista	Ecuador	42.444	-
Fornitore S.A.	Accionista	Ecuador	15660	-
Total			352.566	-

18. COSTO DE VENTA

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el costo de venta es como sigue:

	Costo de Venta	
	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Sueldos y Salarios	-	63.265
Aporte a la Seguridad Social	-	10.595
Beneficios a Empleados	2.028	12.033
Jubilación Patronal y Desahucio	1.400	-
Honorarios Profesionales	687.740	53.766
Provisiones varias	-	28.280
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	260.051	204.680
Gasto de Organización	-	5.869
Servicios básicos	22.326	12.000
Depreciaciones de Propiedad, Planta y Equipo	171.576	145.464
Mantenimientos y Reparaciones	85.529	7.295
Comisiones	-	1.144
Otros	17.578	899
TOTAL	1.248.229	545.290

19. GASTOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos operacionales son como sigue:

	Ventas y		Financieros	
	2018	2017	2018	2017
	(en U.S. dólares)		(en U.S. dólares)	
Sueldos y Salarios	147.482	97.498	-	-
Aporte a la Seguridad Social	26.582	19.968	-	-
Beneficios a Empleados	33.595	15.562	-	-
Jubilación Patronal y Desahucio	6.308	6.208	-	-
Honorarios Profesionales	89.982	16.699	-	-
Provisiones varias	-	-	-	-
Suministros, Herramientas	71.028	9.250	-	-
Gasto de Organización	-	32.786	-	-
Gastos de Gestión	5.323	1.612	-	-
Servicios básicos	6.020	23.187	-	-
Depreciaciones de Propiedad y Equipo	114.058	140.001	-	-
Amortizaciones de Intangibles	269.472	30.629	-	-
Mantenimientos y Reparaciones	13.691	13.776	-	-
Comisiones	-	4.605	-	-
Promoción y Publicidad	13.618	7.768	-	-
Transporte	-	8.171	-	-
Comisiones Bancarias	-	-	2.905	2.217
Intereses Financieros	-	-	145.656	183.793
Impuestos, Contribuciones y Otros	70.757	17.773	-	-
Iva que se Carga el Gasto	-	33.911	-	-
Seguros Contratados	8.235	7.591	-	-
Otros	55.193	43.794	-	-
TOTAL	931.344	530.790	148.561	186.010

20. ASPECTOS TRIBUTARIOS

20.1 Tarifa del impuesto a las ganancias

20.1.1 Provisión para los años 2018 y 2017

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 25% y 22%, respectivamente.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del impuesto a la renta para sociedades es el 25%; sin embargo, si una empresa tiene accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta superior o igual al 50%, su tarifa de impuesto a la renta será del 28% sobre la base imponible (incrementa 3 puntos porcentuales a la tarifa general).

Adicionalmente, se aplicará una tarifa del 28% a la totalidad de la base imponible de las sociedades que incumplan con la presentación de información relacionada a la participación de sus accionistas hasta la declaración del Impuesto a la Renta (Anexo APS febrero de cada año).

Las sociedades consideradas como microempresas deberán deducir adicionalmente el valor de una fracción básica desgravada con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales (US\$11.270,00 para 2018).

Adicionalmente las micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales tendrán una reducción de 3 puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta (22%), dicho beneficio se aplicará siempre que se mantenga o incremente el empleo.

20.2 Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria

A la fecha de emisión de los estados financieros, las declaraciones de impuestos son susceptibles de revisión por parte de la Administración Tributaria las declaraciones de los años 2016 al 2018.

21. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (23 de Octubre 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.
