

INNOVACION FASMED S.A.
Estados Financieros al 31 de diciembre de
2018

INDICE

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

- **Compañía** - **Innovación Fasmed S.A.**
- **NIF** - **Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIF para Pymes)**

Referencia
a Notas
..31 de Diciembre de..
2018 2017

Activos

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalentes de efectivo 4 1,365 14,390
Cuentas comerciales y otras por cobrar 5 41,724 178,912
Inventarios 6 17,309 7,049
Activos por impuestos corrientes 7 28 8,288

Total del activo corriente

60,426 208,639

TOTAL ACTIVO

Pasivo y patrimonio

PASIVOS CORRIENTE

Acredores comerciales 8 - 194,746
Pasivos por impuestos corrientes 7 10,478 7,539
Pasivos acumulados 9 8,317 10,304
Otros pasivos corrientes 10 19,070 4,666

Total del pasivo corriente

37,865 217,256

PASIVOS NO CORRIENTES

(Obligaciones por beneficios definidos 11 1,268 2,137

TOTAL PASIVO

39,133 219,393

PATRIMONIO

(según estados adjuntos)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

21,293 60,426
(10,754) 208,639

Rocio Davalos Garcia
Gerente General

Mercedes Taco Pilataxi
Contadora

INNOVACION FASMED S.A.
ESTADO DE RESULTADOS DEL PERÍODO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresado en U.S dólares)

Referencia		2018	2017
a Notas			
..31 de Diciembre de..			
INGRESOS			
Venta de bienes	(14,781)	106,865	248,199
Prestación de servicios		92,084	112,635
		9,959	360,835
COSTO DE VENTAS			(209,531)
Utilidad bruta		102,042	151,303
GASTOS			
Gastos de venta	12	(12)	(3,927)
Gastos de administración	12	(60,068)	(101,241)
Utilidad en operación		41,963	46,135
Gastos financieros, neto		(313)	(237)
Utilidad antes impuesto a la renta corriente y diferido		41,649	45,898
Impuesto a la renta corriente		(10,537)	(12,097)
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		31,112	33,801

Rocío Dávalos García

Gerente General

Mercedes Taco Pilataxi

Contadora

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

INNOVACION FASMED S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en U.S dólares)

	Capital Social	Utilidades retenidas	Total
Saldos al 1 de enero de 2017	800	(45,355)	(44,555)
Ajuste	-	-	-
Resultado integral del año	-	33,801	33,801
Saldos al 31 de diciembre de 2017	800	(11,554)	(10,754)
Ajustes	-	935	935
Resultado integral del año	-	31,112	31,112
Saldos al 31 de diciembre de 2018	800	20,493	21,293

Rocio Dávalos García

Gerente General

Mercedes Taco Pilataxi

Contadora

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros.

Referencia
a Notas
..31 de Diciembre del.
2018
2017

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Efectivo recibido de clientes	4	229,272	453,290	
Efectivo pagado a proveedores y empleados		(243,128)	(453,689)	
Efectivo pagado por impuestos	7	832	4,473	
Efectivo neto provisto en actividades de operación		(13,025)	4,074	
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
(Incremento) de activos fijos, neto		-	-	
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de inversión		-	-	
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				
Aumento o (disminución) de obligaciones bancarias		-	-	
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de inversión		-	-	
Aumento (disminución) del efectivo y sus equivalentes		(13,025)	4,074	
Efectivo y equivalentes al inicio del año		14,390	10,315	
Efectivo y equivalentes al final del año		1,365	14,389	

Rocio Davalos Garcia
Gerente General

Mercedes Taco Pilataxi
Contadora

Conciliación del resultado integral del año con el flujo provisto de las operaciones

Referencia
a Notas
..31 de Diciembre del.
2018
2017

Resultado integral del ejercicio		
	31,112	33,801
<i>Partidas que no representan movimiento de efectivo</i>		
Ajustes	934.88	473
Participación trabajadores en las utilidades	10	8,100
Impuesto a la renta, corriente y diferido	7	12,097
Provisiones para cuentas incobrables	5	-
Obligaciones de beneficios definidos	13	193
<i>Cambios netos en activos y pasivos operativos</i>		
Cuentas comerciales y otras por cobrar	137,188	34,049
Inventarios	(10,260)	(430)
Activos por impuestos corrientes	8,261	1,245
Acreedores comerciales	(194,746)	121,321
Pasivos por impuestos corrientes	(7,598)	7,034
Pasivos acumulados	(9,337)	(944)
Otros pasivos corrientes	14,404	(212,866)
Obligaciones por beneficios definidos	-	0
Operación	(13,025)	4,074

Rocío Dávalos García

Gerente General

Mercedes Taco Pilataxi

Contadora

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros.

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

1.1 Constitución

La Compañía fue constituida el 19 de diciembre de 2014 en Quito; con el nombre de INNOVACION FASMED S.A.

El domicilio principal está registrado en Quito, Av. José Andrade y Vicente Duque Carcelén Industrial

1.2 Operaciones

Las principales operaciones de la Compañía son, son la importación, exportación, fabricación, comercialización, distribución, representación, compra y venta de todo tipo de productos plásticos y de caucho para uso doméstico, hospitalario, industrial y comercial.

Al 1 de diciembre del 2018 la Compañía mantiene 3 empleados bajo relación de dependencia.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de Innovación Fasméd S.A., al 31 de diciembre del 2018 y 2017, fueron emitidos por la Compañía con fechas 19 de marzo de 2018 y 20 de marzo del 2019, respectivamente, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) vigentes al 31 de diciembre de 2018 y aplicadas uniformemente a todos los periodos que se presentan.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF para Pymes 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.

2.2 Bases de presentación

Los estados financieros de INNOVACION FASMED S.A., comprenden el de situación financiera, el estado de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2018.

Los Estados Financieros se presentan en dólares y todos los valores se redondean a la unidad más próxima, salvo cuando se indique lo contrario.

2.3 Efectivo y Equivalentes del efectivo

El Efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

2.4 Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tiene intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El Ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como por intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de cobro promedio sobre la venta de servicios es de 30 días.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

2.5 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, que no tienen intereses, que no se cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable. Los importes de las cuentas comerciales, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares de Estados Unidos de América usando la tasa de cambio vigente en IR fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (Incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio de proveedores por la compra de productos y servicios es de 30 días, período que ocasiona que el efecto de traer a costo amortizado sea considerado significativo.

2.6 Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente

i. Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

El Decreto Ejecutivo 210 (Primer Suplemento R. O. 135 de 7 de diciembre de 2017), rebajó un porcentaje del saldo del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2017, para las personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades. Cuando las ventas anuales de contribuyente fueron: i) iguales o menores a US\$ 500.000,00 el 100% de rebaja; ii) cuando esas ventas fueron entre US\$ 500.000,01 y hasta US\$ 1.000.000,00 el 60%/0 de rebaja; y, iii) cuando esas ventas de US\$ 1.000.000,01 o más el 40%/0 de rebaja

ii. Otros impuestos corrientes

Los valores por impuestos al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de los pasivos por impuestos corrientes.

2.7 Provisiones

Las 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 que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

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. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

2.8 Beneficios a los empleados

i. Participación a trabajadores

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

ii. Beneficios definidos, jubilación patronal y desahucio

El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y bonificación por desahucio) a cargo de la Compañía, es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en su totalidad en el otro resultado integral en el periodo que ocurren. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados.

2.9 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a IR Compañía y que puedan medirse de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

iii. Ingresos por servicios

Los ingresos por servicios de mano de obra se registran con base en el devengado.

2.10 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo históricos, 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 periodo más cercano en el que se conocen.

2.11 Ingresos y Gastos Financieros

Se registran en los resultados de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los Ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de

liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.13 Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y medición posterior

Activos Financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observa la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un periodo que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías, a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus Instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

i. Cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuenta por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar. Ver nota 5

ii. Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo. Un activo financiero se considera deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de

la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina con cargo a In cuenta de provisión, La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

iii. Baja de un activo financiero

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los de contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financieros y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiera ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

Pasivos Financieros

Los Instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

i. Pasivos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos comentes a menos que la Compañía tenga un derecho Incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía no mantiene pasivos financieros medidos al costo amortizado.

ii. Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

iii. Baja de un pasivo financiero

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.14 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los Socios de INNOVACION FASMED S.A., se debe reconocer como un pasivo en los estados financieros de la Compañía en el ejercicio en que se aprueba su ejecución.

2.15 Partidas excepcionales

Las partidas excepcionales se presentan por separado en los estados financieros cuando es necesario para proporcionar una comprensión adicional del rendimiento financiero de la Compañía.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

En la aplicación de las políticas contables que describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen es como sigue:

	2018	2017
Bancos	1,365	14,390
	<u>1,365</u>	<u>14,390</u>

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de esta cuenta es como sigue:

	2018	2017
Clientes	41,654	127,487
Empleados por cobrar	-	100
Cuentas por cobrar relacionados	-	51,325
Otras cuentas por cobrar	70	-
	<u>41,724</u>	<u>178,912</u>

NOTA 6. IMPUESTOS

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Un resumen de activos y pasivos por Impuestos corrientes es como sigue:

	2018	2017
Activos por impuestos corrientes	28	8,288
Crédito Tributario IVA	28	8,288
	<u>28</u>	<u>8,288</u>
..31 de Diciembre del..	2018	2017

..31 de Diciembre del..

Pasivos por impuestos corrientes	10,473	7,442
Impuesto a la renta por pagar		
Impuesto al Valor agregado - IVA por pagar y retenciones de IVA	-	42
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	5	55
	<u>10,478</u>	<u>7,539</u>

Impuesto a la renta reconocido en los resultados
El gasto del impuesto a la renta incluye:

..31 de Diciembre del..

Gasto del impuesto corriente	10,537	12,097
Total gasto de impuestos	<u>10,537</u>	<u>12,097</u>

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros.

..31 de Diciembre
del.
2018 2017

Utilidad antes de impuesto a la renta	48,999	53,998
15 % Participacion Trabajadores	(7,350)	(8,100)
Gastos no deducibles	6,246	9,090
Base imponible	47,895	54,988
Utilidad a reinvertir a la tarifa del 12%		
Utilidad a la tarifa del 22%	47,895	54,988
Gasto impuesto a la renta a la tasa reinversión de utilidades	-	-
Gasto impuesto a la renta a la tasa impositiva vigente	10,537	12,097
Gasto impuesto corriente	10,537	12,097
Valor del anticipo determinado para cada ejercicio fiscal	6,130	8,685
Gasto de impuesto a la renta reconocido en los resultados	10,537	12,097

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Periodos abiertos a revisión

De acuerdo a disposiciones vigentes, la facultad de determinación de las obligaciones, por parte de la administración tributaria, caduca en tres años desde la fecha de la declaración y, cuando los tributos no hubieren declarado en todo o en parte, en seis años desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración.

Periodos abiertos a revisión

En el Segundo Suplemento del R. O: 150 (29 de diciembre de 2017) se publicó la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dollarización y Modernización de la Gestión Financiera, que ciertas reformas tributarias aplicables para el año 2018, relacionadas a las sociedades, entre otras:

Impuesto a la renta

Exenciones

Ciertas entidades del sector financiero popular y solidario que participen en procesos de fusión podrán beneficiarse de una exención. Deberán cumplir ciertos requisitos. El Comité de Política Tributaria autorizará la exoneración y su duración, que se aplicará de manera proporcional a los activos de la entidad de menor tamaño que se fusione.

Exoneración del pago del impuesto a la renta, durante tres años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales, para microempresas que inicien su actividad a partir de la vigencia de esta Ley, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos.

Un sujeto pasivo, que reúna las condiciones de microempresa y de organización de la economía popular y solidaria, se podrá acoger a aquella exención que le resulte más favorable.

Deducciones

Son deducibles los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal.

Deducción adicional de hasta 10 % respecto del valor de adquisición de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria (incluidos artesanos) calificados dentro de los rangos para ser considerados como microempresas.

Obligados a llevar contabilidad

Están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en sus resultados, las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos Ingresos brutos del ejercicio fiscal anterior, sean mayores a US\$ 300,000, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. También las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a la Ley.

Determinación presuntiva

Las normas de determinación presuntiva podrán ser aplicables para liquidaciones de pago, por diferencias en 12 declaración o resolución de aplicación de diferencias, por parte de la Administración Tributaria, de acuerdo a lo establecido en la Ley.

Crédito Tributario por Impuesto a las tierras rurales

Los valores pagados por impuesto a las tierras rurales ya no constituirán crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.

Tasa

Se incrementa la tasa de impuesto a la renta del 22% al 25%. Para las sociedades con accionistas establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición y para las sociedades que no presenten el anexo de socios y accionistas antes de la presentación de su declaración del impuesto a la renta, esta tasa se incrementa en tres puntos porcentuales adicionales.

Para establecer la base imponible de las microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) Fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta, para las sociedades exportadoras habituales, así como para las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo.

La reducción de la tarifa del impuesto a la renta para el desarrollo económico responsable y sustentable de la ciencia, tecnología e innovación aplicará Únicamente para sociedades

productoras de bienes sobre el monto reinvertido, en las condiciones que lo establezca el Reglamento a la Ley.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas y las exportadoras habituales que mantengan o incrementen el empleo, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Determinación del anticipo, reducción y exoneración

Se incorpora para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta (50% de impuesto a la renta causado menos retenciones del propio período) a las personas naturales y sucesiones indivisas, que estando obligadas a llevar contabilidad no realicen actividades empresariales. En consecuencia, en estos casos, no aplicará los porcentajes establecidos para sociedades.

Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán, para el cálculo del anticipo, los sueldos y salarios, la décimotercera y decimocuarta remuneración. Así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.

El Servicio de Rentas Internas de oficio, o previa solicitud del contribuyente, podrá conceder la reducción o exoneración del pago del anticipo del impuesto a la renta para personas naturales y sucesiones indivisas y organizaciones de la economía popular y solidaria que, estando obligadas a llevar contabilidad, no realicen actividades empresariales.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo del impuesto a la renta en la parte que exceda el tipo Impositivo efectivo (HE) promedio de los contribuyentes en general. Sin embargo, tal devolución no podrá ser mayor a la diferencia resultante entre el anticipo y el impuesto causado, siempre que se verifique que se va mantenido o incrementado el empleo neto.

Para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, se excluirán de los activos, costos y gastos y patrimonio, los montos referidos a gastos incrementales por generación de nuevo empleo, así como, la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes o provisión de servicios.

Para que pueda ser deducible del impuesto a la renta, el pago de todo costo o gasto superior a mil dólares de EUA debe utilizar el sistema financiero.

Otros asuntos

En caso de que una sociedad informe como último nivel de su cadena de propiedad o como beneficiario efectivo, a una persona natural que no sea residente fiscal del Ecuador y, que por el régimen jurídico de cualquiera de las jurisdicciones involucradas en la cadena de propiedad en cuestión, pueda ser un titular nominal o formal que, en consecuencia, no sea el beneficiario efectivo, ni revele la real propiedad del capital, el deber de revelar la cadena de propiedad únicamente se entenderá cumplido si es que la sociedad informante demuestra que dicha persona natural es el beneficiario efectivo.

La definición de exportador habitual considerará criterios de número de exportaciones en los respectivos ejercicios fiscales, así como del porcentaje del total de ventas. Para efectos tributarios, la clasificación de micro, pequeñas y medianas empresas, deberá considerar al menos, criterios de ventas o ingresos brutos anuales. Criterios y condiciones adicionales se establecerán en el Reglamento.

Sanción por ocultamiento patrimonial en el exterior

Los sujetos pasivos que oculten, en todo o en parte, la información de su patrimonio en el exterior, serán sancionados con una multa equivalente al uno por ciento del valor total de sus activos o al uno por ciento de sus Ingresos del ejercicio fiscal anterior al del cometimiento de la infracción, el que sea mayor, sin que esta pueda superar el cinco por ciento del valor de los activos o del monto de sus Ingresos.

Régimen Simplificado

El Reglamento a la Ley podrá establecer sistemas de cumplimiento de deberes formales y materiales simplificados, para sectores, subsectores o segmentos de la economía.

Impuesto a la salida de divisas

Se establece la exención para las personas que padezcan enfermedades catastróficas, raras o huérfanas debidamente certificadas o avaladas por la autoridad sanitaria nacional competente.

Los exportadores habituales, en la parte que no sea utilizada como crédito tributario, tienen derecho a la devolución de los pagos realizados por concepto de impuesto a la salida de divisas en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, con la finalidad

de que sean incorporados en procesos productivos de bienes que se exporten, en un plazo no mayor a noventa (90) días, sin intereses.

Lo señalado en este artículo también aplicará respecto del impuesto a la salida de divisas pagado por concepto de comisiones en servicios de turismo receptivo.

NOTA 8. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

..31 de Diciembre del..	
2018	2017
Proveedores:	
Exterior	-
Locales	-
Locales relacionados	-
	186,197
	8,549
	194,746

NOTA 9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un detalle de esta cuenta es como sigue:

..31 de Diciembre del..	
2018	2017
Participación de trabajadores en las utilidades	7,350
Beneficios sociales	967
	8,100
	2,204
	10,304

Los movimientos de la participación de trabajadores en las utilidades, fueron como sigue:

	2018	2017
Saldo inicial	8,100	473
Provisión del año	7,350	8,100
Pagos netos	(8,100)	(473)
Saldo final	7,350	8,100

NOTA 10. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	2018	2017
Jubilación patronal	1,012	930
Bonificación por desahucio	256	1,207
	1,268	2,137

La Compañía mantiene los siguientes planes de beneficios definidos que cubren sustancialmente a todos sus empleados, un resumen de estas obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

1. Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado Sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de los afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS.

En el caso del trabajador que hubiere cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo, continuada o interrumpidamente, tendrá derecho a la parte proporcional de la jubilación patronal, de acuerdo con las normas de ese Código.

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

...31 de diciembre del...			
2018	2017		
930	1,596	Saldo inicial	
41	(703)	Costo de los servicios del período corriente	
41	38	Costos por intereses	
1,012	930	Saldo final	

2. Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

...31 de diciembre del...			
2018	2017		
1,207	348	Saldo inicial	
(961)	847	Costo de los servicios del período corriente	
10	11	Costos por intereses	
256	1,207	Saldo final	

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2017 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actua, fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período del servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se registran en otro resultado integral.

NOTA 11. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Compañías relacionadas		..31 de diciembre del.	
<i>Saldos</i>		2018	2017
Cuentas por cobrar	-	51,325	
Préstamos	4,070	4,168	
Cuentas por pagar	-	186,197	
<i>Transacciones</i>			
Ventas	112,873	47,216	
Compra de inventario	274	209,952	

NOTA 11. PATRIMONIO

Capital social

La Compañía cuenta con un capital social representado por 800 participaciones, con un valor nominal de US\$ 1 dólar de los Estados Unidos de América cada una.

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de su utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta como mínimo alcance el del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Resultados acumulados

Un resumen de las utilidades acumuladas, es como sigue:

	2018	2017
Saldo inicial	(11,554)	(45,355)
Ajustes	935	-
Utilidades retenidas - distribuibiles	31,112	33,801
	<u>20,493</u>	<u>(11,554)</u>

NOTA 12. DETALLE DE GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRATIVOS POR SU NATURALEZA

Un detalle de los gastos de venta, fue como sigue:

	2018	2017
Transporte	12	3,927
Total gastos de venta	<u>12</u>	<u>3,927</u>

Gastos de administración:

	2018	2017
Remuneraciones personal	34,072	76,976
Suministros mat. de oficina y limpieza	314	1,812
Servicios básicos	45	-
Honorarios profesionales	21,364	12,325
Seguros y reaseguros	-	22
Otros servicios	441	9,699
Gastos de viaje	3,662	-
Contribuciones e impuestos	170	406
Total gastos de administración	<u>60,068</u>	<u>101,241</u>

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Gastos de financieros, neto:

Intereses	258	313
Comisiones	55	188
Total gastos financieros	313	237

**NOTA 13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE
 INFORMA**

Desde el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (20 de marzo del 2019) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 22 de abril del 2019 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los accionistas sin modificaciones.

Rocio Davalos Garcia

Gerente General

Mercedes Taco Pilataxi

Contadora