

*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

*Auditor Externa*  
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016080001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

## **INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA**

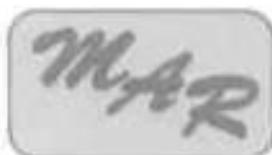
**A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:**



**COMPañÍA:**  
**ENRIQUE LOOR ZAMBRANO ENLOZA CÍA. LTDA.**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

**EXAMINADO POR:**  
**ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES**  
**AUDITOR EXTERNO**  
**SC – RNAE No. 626**



## CONTENIDO:

### ➤ INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

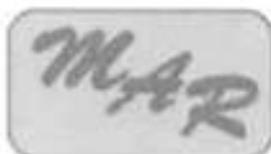
### ➤ ESTADOS FINANCIEROS:

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

### ➤ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

### Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12-15
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	16
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	16
5. Inventarios.....	17
6. Servicios y otros pagos anticipados.....	17
7. Activos por impuestos corrientes.....	18
8. Propiedades, planta y equipo.....	19-20
9. Activos diferidos.....	21
10. Cuentas y documentos por pagar.....	21
11. Obligaciones con instituciones financieras.....	22
12. Cuentas por pagar a socios.....	22
13. Obligaciones con la administración tributaria.....	23
14. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	24
15. Pasivo no corriente.....	24
16. Capital social.....	25
17. Aportes socios para futuras capitalizaciones.....	25
18. Reserva legal.....	25
19. Reserva facultativa.....	26

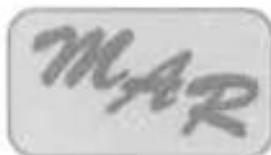


20. Ventas netas y otros ingresos.....	26
21. Costos de ventas.....	26
22. Gastos operacionales.....	27
23. Conciliación tributaria.....	28
24. Transacciones y saldos con partes relacionadas.....	29
25. Reformas tributarias.....	29-30
26. Eventos subsecuentes.....	30

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ NIIF PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- ✓ IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ SRI: Servicios de Rentas internas.
- ✓ LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.

ESPACIO EN BLANCO



## **INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

A los Señores Socios de:

**ENRIQUE LOOR ZAMBRANO ENLOZA CÍA. LTDA.**

### **1. Opinión:**

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **ENRIQUE LOOR ZAMBRANO ENLOZA CÍA. LTDA**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2017, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 18 de abril de 2018 fue emitido sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **ENRIQUE LOOR ZAMBRANO ENLOZA CÍA. LTDA**, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

### **2. Fundamentos de la opinión:**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la compañía **ENRIQUE LOOR ZAMBRANO ENLOZA CÍA. LTDA.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



**3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:**

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

**4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:**

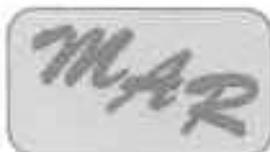
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las normas internacionales de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa  
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría:

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

**5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:**

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016, correspondiente a la compañía **ENRIQUE LOOR ZAMBRANO ENLOZA CÍA. LTDA.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, marzo 26 de 2019

  
**ECON. MARY ANCHUNDIA REYES**  
**AUDITOR EXTERNO**  
**RUC: 1305016089001**

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

**ENRIQUE LOOR ZAMBRANO ENLOZA CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	9.705	15.706
Cuentas y documentos por cobrar	4	2.773	717
Inventarios	5	5.972	3.412
Servicios y otros pagos anticipados	6	26.864	500
Activos por impuestos corrientes	7	23.029	13.844
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>68.343</u></b>	<b><u>34.179</u></b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	8	810.979	835.026
Activos diferidos	9	90.507	68.194
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>901.486</u></b>	<b><u>903.220</u></b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b><u>969.829</u></b>	<b><u>937.399</u></b>

Las notas explicativas 3 a 9 son parte integrante de los estados financieros.

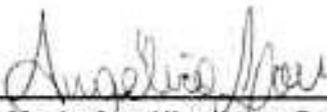
  
**Dra. María Angélica Loor Guadamud**  
**GERENTE GENERAL**

  
**Econ. María Lucila Quinteros Guerrero**  
**CONTADORA GENERAL**

**ENRIQUE LOOR ZAMBRANO ENLOZA CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
<b><u>PASIVO</u></b>			
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>			
Cuentas y documentos por pagar	10	23.179	17.881
Obligaciones con instituciones financieras	11	39.298	-
Cuentas por pagar a socios	12	3.756	10.000
Obligaciones con la administración tributaria	13	4.042	4.763
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	14	3.230	3.641
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>73.505</b>	<b>36.285</b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>			
Cuentas por pagar a socios	15	467.144	430.144
Obligaciones con instituciones financieras L/P		102.511	140.578
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>569.656</b>	<b>570.722</b>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>643.161</b>	<b>607.007</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital social	16	400	400
Aportes socios para futuras capitalizaciones	17	310.261	310.261
Reserva legal	18	5.754	5.122
Reservas facultativas	19	5.000	5.000
Ganancias acumuladas		-	2.489
Ganancia neta del período		5.253	7.120
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>326.669</b>	<b>330.392</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>969.829</b>	<b>937.399</b>

Las notas explicativas 10 a 19 son parte integrante de los estados financieros.

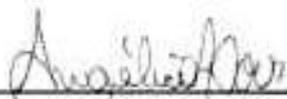
  
 Dra. María Angélica Loor Guadamud  
 GERENTE GENERAL

  
 Econ. María Lucila Quinteros Guerrero  
 CONTADORA GENERAL

**ENRIQUE LOOR ZAMBRANO ENLOZA CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR LOS PERÍODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
(+) Ventas netas	20	630.186	675.282
(-) Costo de venta y producción	21	2.560	
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<u><b>632.747</b></u>	<u><b>675.282</b></u>
<b>(-) GASTOS OPERACIONALES</b>			
Administración y ventas		(656.315)	(785.953)
Financieros		(16.655)	(17.921)
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) EN OPERACIÓN</b>		<u><b>(40.223)</b></u>	<u><b>(128.592)</b></u>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
(+) Otros ingresos	20	48.564	139.332
<b>GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA</b>		<u><b>8.340</b></u>	<u><b>10.739</b></u>
(-) 15% participación de trabajadores	23	(1.251)	(1.611)
<b>SALDO GANANCIA GRAVABLE</b>		<u><b>7.089</b></u>	<u><b>9.129</b></u>
(-) 22% impuesto a la renta	23	(1.560)	(2.008)
<b>GANANCIA NETA</b>		<u><b>5.530</b></u>	<u><b>7.120</b></u>
(-) 10% reserva legal	18	(276)	-
<b>GANANCIA NETA DEL PERÍODO</b>		<u><b>5.253</b></u>	<u><b>7.120</b></u>

Las notas explicativas 20 a 23 son parte integrante de los estados financieros.

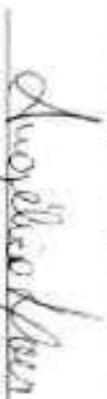
  
 Dra. María Angélica Loor Guadamud  
 GERENTE GENERAL

  
 Econ. María Lucía Quinteros Guerrero  
 CONTADORA GENERAL

**ENRIQUE LOOR ZAMBRANO ENLOZA C/A. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

DESCRIPCION	CAPITAL SOCIAL	APORTES SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVA ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(PERDIDAS) ACUMULADAS	GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO		
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	400	401.289	5.122	5.000	2.489	-	(91.029)	(91.029)	333.372
<b>CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>									
Transferencia de la guardaduría año 2018	-	-	-	-	-	-	(91.029)	91.029	-
Aumento de la guardaduría año 2018	-	(91.029)	-	-	-	-	91.029	-	-
Discrepancia entre los períodos	-	-	-	-	-	-	-	7.120	7.120
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>	400	310.261	5.122	5.000	2.489	-	-	7.120	330.292
<b>CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>									
Transferencia de utilidad año 2017	-	-	-	-	7.120	-	-	(7.120)	-
Aprobación de reserva legal 2017	-	-	255	-	(255)	-	-	-	-
Distribución de dividendos:									
Loor Guadalupe María Angélica	-	-	-	-	(7.929)	-	-	-	(7.929)
Loor Guadalupe Gabriel David	-	-	-	-	(7.975)	-	-	-	(7.975)
Loor Guadalupe Jorge Agustín	-	-	-	-	(7.353)	-	-	-	(7.353)
Loor Guadalupe Francis Garmery	-	-	-	-	(7.975)	-	-	-	(7.975)
Guadalupe Saraiva Ríos Mariona de Jesús	-	-	-	-	(7.975)	-	-	-	(7.975)
Aprobación de reserva legal 2018	-	-	276	-	-	-	-	-	276
Discrepancia entre los períodos	-	-	-	-	-	-	-	5.253	5.253
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	400	310.261	5.122	5.000	(0.09)	-	-	0.253	328.699

Las notas explicativas 16 a 19 son parte integrante de los estados financieros.

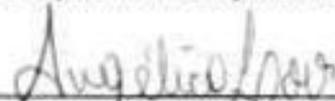
  
 Dra. María Angélica Loor Guadamud  
 GERENTE GENERAL

  
 Ecdn. María Lucía Dalmirós Guerrero  
 CONTADORIA GENERAL

**ENRIQUE LOOR ZAMBRANO ENLOZA CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

	<b>31-Dic 2018</b>	<b>31-Dic 2017</b>
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(25.935)</b>	<b>(26.127)</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>628.131</b>	<b>675.292</b>
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	628.131	675.292
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>(654.066)</b>	<b>(986.972)</b>
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(536.955)	(829.841)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(146.136)	(157.131)
(-) Intereses pagados	(16.655)	-
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	45.680	285.554
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(2.800)</b>	<b>-</b>
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(2.800)	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>22.735</b>	<b>41.791</b>
(+) Financiamiento de préstamos	1.232	150.000
(-) Dividendos pagados	(9.254)	-
(-) Pago de préstamos	-	(9.422)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	30.756	(98.786)
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>(6.001)</b>	<b>15.665</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO</b>	<b>15.706</b>	<b>41</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b>9.705</b>	<b>15.706</b>
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>8.340</b>	<b>10.739</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>24.037</b>	<b>225.549</b>
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	26.647	155.005
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(1.560)	(2.008)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(1.251)	(1.611)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	74.163
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>(58.312)</b>	<b>(262.415)</b>
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(2.056)	10
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(9.185)	(277)
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos a proveedores	-	(500)
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	(2.560)	3.907
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	(48.677)	(80.889)
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	5.298	(187.905)
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(721)	1.840
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	(411)	1.400
<b>FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(25.935)</b>	<b>(26.127)</b>

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.

  
**Dra. María Angélica Loor Guadamud**  
**GERENTE GENERAL**

  
**Econ. María Lucía Quinteros Guerrero**  
**CONTADOR GENERAL**

## **1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.**

La compañía **ENRIQUE LOOR ZAMBRANO ENLOZA CÍA. LTDA.**, fue constituida en el cantón Tosagua, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante escritura pública celebrada ante el Notario Público Primero del cantón, el 10 de mayo de 2000 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Tosagua mediante registro No. 134 y repertorio general No. 18, el 13 de junio de 2000 para dar cumplimiento a la resolución No. 00-P-DIC-00090 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Además, cuenta con expediente societario No. 35436.

El representante legal de la compañía es la Dra. María Angélica Loor Guadamud, con un periodo de duración de 2 años, contados a partir del 09 de noviembre de 2017, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo avenida Manabí y Chile. Su Registro Único de Contribuyente es 1391701349001.

Su actividad económica principal es el servicio de tomografías, densitometría ósea, mamografías y rayos x.

## **2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.**

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

### **a) Preparación de los estados financieros. -**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

**b) Moneda funcional. -**

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

**c) Efectivo y equivalentes al efectivo. -**

La compañía reconocerá el efectivo y equivalentes de efectivo en el momento que ingresen o salgan de la compañía; la compañía medirá inicialmente el efectivo y equivalentes de efectivo por el valor monetario recibido o entregado representado por billetes, monedas u otro documento equivalente.

**d) Cuentas por cobrar. -**

La compañía reconocerá las cuentas por cobrar procedentes de las ventas que se realizan por medio de las instituciones financieras, a través de tarjetas de crédito. Los créditos directos no generan intereses. Al final de cada periodo se informan los valores en los libros de los deudores, con el fin de determinar si son recuperables y reconocerlos como pérdidas por deterioro.

**e) Inventarios. -**

Los inventarios se expresan al valor del costo ya que se agrupan los insumos que se utilizarán en la prestación de servicio.

**f) Servicios y otros pagos anticipados. -**

Se registrarán los arriendos, anticipados a proveedores y otros tipos de pagos realizados por anticipos y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

**g) Propiedades, planta y equipo. -**

En las cuentas de este grupo se miden al costo menos la depreciación acumulada. Con respecto a la depreciación ésta se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

*De existir cambios relevantes en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de dicho activo de manera prospectiva para reflejar las nuevas depreciaciones.*

**h) Cuentas comerciales a pagar. -**

*Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores.*

**i) Beneficios a empleados. -**

*Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.*

*La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa.*

*La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto de Seguridad Social del Ecuador.*

**j) Provisiones. -**

*Las provisiones serán reconocidas por la empresa cuando tenga una obligación al cierre del período como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recurso que incorporen beneficios económicos, para liquidar la obligación y que el importe de dicha obligación pueda ser estimado de forma fiable.*

**k) Reconocimiento de ingresos. -**

*Los ingresos son los incrementos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios médicos y se reconocerán como tal una vez que se ha realizado el examen médico y se haya emitido el diagnóstico correspondiente por*

*escrito. Este ingreso se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, en valores netos de impuestos y descuentos.*

**l) Reconocimientos de gastos. -**

*Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la compañía. Los gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.*

*ESPACIO EN BLANCO*

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -**

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2018 y 2017 presentan los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Caja general</b>		
Caja	2.919	8.905
<b>Bancos</b>		
Banco del Pacífico cta. cte. 7170033	5.620	4.994
Banco de Comercial Manabi cta. cte. 201248424	1.166	1.807
<b>TOTAL</b>	<b>9.705</b>	<b>15.706</b>

Representan los fondos de liquidez y disponibilidad inmediata en caja general e instituciones financieras locales (corrientes), que la compañía recauda y establece para cumplir con sus obligaciones corrientes.

**4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -**

A diciembre 31 de 2018 y 2017 el saldo de las cuentas y documentos por cobrar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Cuentas por cobrar no relacionadas</b>		
Ecuasanitas	1.167	-
Mediquem	1.606	717
<b>TOTAL</b>	<b>2.773</b>	<b>717</b>

a) Valores facturados a clientes no relacionados locales del presente ejercicio económico, originados por la prestación de servicios médicos. Con plazo de pagos de 1 a 30 días.

**5. INVENTARIOS. -**

Los inventarios a diciembre 31 de 2018 y 2017 son como siguen:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Inventarios</b>		
<i>Inventarios de Insumos</i>	5.972	3.412
<b>TOTAL</b>	<b>5.972</b>	<b>3.412</b>

Valor correspondiente a insumos médicos necesarios para el giro normal del negocio, los mismos que se cargan al gasto operacional en el momento de su utilización.

**6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -**

La cuenta servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
<i>Anticipos por servicios</i>	a)	1.014	500
<i>Intereses pagados por anticipados</i>	b)	25.851	-
<b>TOTAL</b>		<b>26.864</b>	<b>500</b>

a) Valores entregados anticipados a proveedores varios, por la prestación de servicios los mismos que serán facturados una vez realizada la transferencia total del servicio.

b) Corresponden a los intereses diferidos por la obligación financiera contraída con el Banco Comercial de Manabí adquiridas en años anteriores. Reconocidos al gasto en el momento en que se cancelan las cuotas mensuales a la institución financiera.

**7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -**

La cuenta de activos por impuestos corrientes a diciembre 31 de 2018 y 2017 es como siguen;

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Retenciones en la fuente del período	2.249	277
Crédito tributario renta años anteriores	11.836	13.567
Anticipo impuesto a la renta	8.944	-
<b>TOTAL</b>	<b>23.029</b>	<b>13.844</b>

- a) *Créditos tributarios a favor de la compañía por retenciones en la fuente realizadas en la prestación de servicios a la compañía, que pueden ser utilizados en la respectiva liquidación anual del Impuesto a la Renta de Sociedades.*

**ESPACIO EN BLANCO**

**8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -**

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **ENRIQUE LOOR ZAMBRANO ENLOZA CÍA. LTDA.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las normas contables.

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

En el ejercicio económico, la administración de la compañía procede a realizar en el mes de junio la implementación del SISTEMA INFORMATICO "CONTROL" versión 2018, adquirido con fecha 18 de mayo de 2018, según factura de compra N° 001-008-45 al proveedor Saldarriaga Vélez José Luis por \$ 2800,00.

La compañía **ENRIQUE LOOR ZAMBRANO ENLOZA CÍA. LTDA.**, mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes propiedades, planta y equipo:

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo)

**ESPACIO EN BLANCO**

**ENRIQUE LOOR ZAMBRANO CÍA. LTDA.**

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – USD\$)

**8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. - (Continuación)**

<b>ENRIQUE LOOR ZAMBRANO ENLOZA CÍA. LTDA.</b>					
<b>MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>					
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017</b>					
<i>(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)</i>					
<i>Descripción</i>	<i>Saldo al 31/12/17</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Ventas</i>	<i>Saldo al 31/12/18</i>	<i>% DEPREC.</i>
<b>COSTO</b>					
<b>DEPRECIABLES</b>					
Equipos e infraestructura	182.794	-	-	182.794	10%
Muebles y enseres	6.429	-	-	6.429	10%
Maquinarias y equipos	1.652.165	-	-	1.652.165	10%
Equipo de computación	12.788	2.800	-	15.588	10%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>1.854.176</b>	<b>2.800</b>	<b>-</b>	<b>1.856.976</b>	
Dep. Acum. Equipos e infraestructura	(68.216)	(9.137)	-	(77.353)	
Dep. Acum. Muebles y enseres	(2.916)	(643)	-	(3.559)	
Dep. Acum. Maquinarias y equipos	(942.516)	(15.975)	-	(958.491)	
Dep. Acum. Equipos de computación	(5.501)	(1.093)	-	(6.594)	
<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>(1.019.149)</b>	<b>(26.847)</b>	<b>-</b>	<b>(1.045.996)</b>	
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>835.026</b>	<b>(24.047)</b>	<b>-</b>	<b>810.979</b>	

**9. ACTIVOS DIFERIDOS. -**

El grupo de activos diferidos a diciembre 31 de 2018 y 2017 está conformado por los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
<b>Activos diferidos</b>			
Gastos acondicionamiento de local		13.965	13.965
(-) Amort. Acumulada gastos acondicionamiento local		(12.529)	(11.830)
Repuestos equipo	a)	80.889	80.889
Repuestos cathode power module	a)	27.989	-
(-) Amortización acumulada de repuestos		(19.807)	(14.830)
<b>TOTAL</b>		<b>90.507</b>	<b>68.194</b>

a) Valores correspondientes a costos ocasionados por la adquisición de repuestos y mano de obra para el equipo RM marca Philips modelo INTERA 1.5T serie 18836 en año anterior y equipo tomógrafo marca: PHILIPS, modelo: BRILLANCE 16, serie: 6055 en el presente ejercicio económico. La administración decide activar y amortizar en periodos futuros.

**10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -**

El saldo contable a diciembre 31 de 2018 y 2017 de cuentas y documentos por pagar es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
Cuentas por pagar a proveedores	a)	11.012	17.881
Otras cuentas por pagar		2.611	-
Cheques girados y no cobrados		9.556	-
<b>TOTAL</b>		<b>23.179</b>	<b>17.881</b>

a) Deudas exigibles por cancelar a proveedores no relacionados locales, principalmente a EOA Servicios S.A. por \$ 1,130.82; Ecuador Overseas Agencies C.A. por \$ 3,424.80; ELECTMB S.A. por \$ 2076.26 y a otras cuentas por pagar por \$ 534.48. Con plazo de crédito de 1 a 30 días y con plazo de crédito de 1 a 120 días "LATINA DE SEGUROS, por un valor de \$ 6,456.06.

**11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. -**

La obligación con institución financiera local pendiente de cancelación a diciembre 31 de 2018 y 2017 es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>Obligaciones con instituciones financieras</i>		
<i>Préstamo banco Comercial de Manabí</i>	27.559	-
<i>Intereses préstamo banco Comercial de Manabí</i>	11.739	-
<b>TOTAL</b>	<b>39.298</b>	<b>-</b>

<i>Institución</i>	<i>Fecha de emisión</i>	<i>Fecha de vencimiento</i>	<i>Plazo (meses)</i>	<i>Monto USD</i>	<i>Tasa de interés</i>	<i>Forma de pago</i>
<i>Banco Comercial de Manabí</i>	<i>29/07/2017</i>	<i>01/07/2022</i>	<i>60</i>	<i>150.000</i>	<i>11,18%</i>	<i>Mensual</i>

**12. CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS. -**

El saldo contable a diciembre 31 de 2018 y 2017 de cuentas por pagar a socios es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>Cuentas por pagar a socios</i>	3.756	10.000
<b>TOTAL</b>	<b>3.756</b>	<b>10.000</b>

*Corresponde a préstamo porción corriente por pagar a la Sra. Ruth Guadamud que no genera intereses a futuro, destinado para financiar gastos operacionales de la empresa. (Ver nota explicativa N° 24).*

**13. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -**

Corresponden a los impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas. Según lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>		
Retenciones en la fuente por pagar	1.963	841
Retenciones de IVA por pagar	529	1.914
Impuesto a la Renta (2018) a)	1.550	2.008
<b>TOTAL</b>	<b>4.042</b>	<b>4.763</b>

a) Valor por provisión del Impuesto a la Renta Causado de Sociedades, que la compañía calcula utilizando la tarifa de impuesto a la renta (22%) de acuerdo con la normativa tributaria vigente al 31 de diciembre de 2018, aplicable a las ganancias gravables del período. (Ver nota explicativa No. 23).

La tarifa impositiva para sociedades determinada en el Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno para el ejercicio fiscal 2018, corresponde al 25%. La compañía al cierre del período contable se acoge a la reducción de (3) puntos porcentuales según la normativa tributaria en su artículo innumerado 2, seguido del artículo 37.1 de la Ley que indica lo siguiente:

**Art. (Innumerado 2). - Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.**

ESPACIO EN BLANCO

**14. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -**

Corresponden a aquellos beneficios laborales (IESS y beneficio social) que la empresa pone a disposición para sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
less por pagar		1.979	2.030
15% participación de trabajadores (2018)	a)	1.251	1.611
<b>TOTAL</b>		<b>3.230</b>	<b>3.641</b>

a) Valor correspondiente a la provisión del 15% participación para trabajadores, según lo establece el artículo 97 - párrafo 1 del Código de Trabajo, que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado. (Ver nota explicativa No. 23).

**15. PASIVO NO CORRIENTE. -**

A diciembre 31 de 2018 y 2017, el grupo de pasivo no corriente es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
<b>Pasivo no corriente</b>			
Cuentas por pagar a socios	a)	467.144	430.144
Obligación financiera banco Comercial de Manabí	b)	88.400	140.578
Intereses banco Comercial de Manabí	b)	14.111	-
<b>TOTAL</b>		<b>569.656</b>	<b>570.722</b>

a) Corresponde a préstamo porción no corriente por pagar a la Sra. Ruth Guadamud que no generan intereses a futuros. (Ver nota explicativa N° 24).

b) Comprende a la porción no corriente de las deudas contraídas con el Banco Comercial de Manabí (capital e interés), según (nota explicativa No. 11)

**15. CAPITAL SOCIAL. -**

A diciembre 31 de 2018 constituye el monto total del capital de la compañía, representado por aportaciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil, el cual está conformado por 400 participaciones ordinarias y nominativas, de US\$ 1 cada una. Distribuido de la siguiente manera:

<b>Socios</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>%</b>	<b>Valor Total USD</b>
Guadamud Santana Ruth Mariana de Jesús	Ecuador	20	80
Loor Guadamud Enrique Geovanny	Ecuador	20	80
Loor Guadamud Gabriel David	Ecuador	20	80
Loor Guadamud Jorge Agustín	Ecuador	20	80
Loor Guadamud María Angélica	Ecuador	20	80
<b>TOTAL</b>		<b>100</b>	<b>400</b>

**16. APORTES SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. -**

Representa el aporte de los socios en años anteriores para ser capitalizados. El saldo a diciembre 31 de 2018 y 2017 es de US\$ 310,261

**17. RESERVA LEGAL. -**

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como se detalla a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES US\$</b>	
	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>Reserva legal</b>		
Saldo al inicio de año	5.122	5.122
Apropiación reserva legal 2017	356	-
Apropiación reserva legal 2018	276	-
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2018</b>	<b>5.754</b>	<b>5.122</b>

La Ley de Compañías en su artículo 109 establece que las Compañías Limitadas consideren el 5% de la utilidad neta anual para destinarlas como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**18. RESERVA FACULTATIVA. -**

El saldo contable que la compañía mantiene por reserva facultativa al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es de \$ 5000.

**19. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS. -**

El saldo contable de las ventas netas provenientes de las actividades ordinarias y de otros ingresos que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>			
<b>Ventas netas</b>			
Ingresos por Servicios	a)	630.186	675.282
<b>Otros ingresos</b>			
Ingresos financieros		-	4
Liquidación aseguradora	b)	48.564	135.004
Reembolso pronto pago		-	4.323
<b>TOTAL</b>		<b>678.750</b>	<b>814.613</b>

a) Ingresos por actividades ordinarias tarifa 0% reconocidos por la compañía, por la facturación y prestación de servicios de tomografías, resonancias, rayos X, Ecografías, entre otros.

b) Liquidación por indemnización recibida por la aseguradora "Mapre Atlas compañía de seguros S.A." por el valor de US\$31,347 con fecha 27 de marzo de 2018 por siniestro ocurrido en la tarjeta de control del tomógrafo PHILLIPS MEDICAL SYSTEMS BRILLANCE CT.6055 según póliza N° 8004217000966; el valor de US\$ 10,278. por daños en generador con fecha 17 de octubre de 2018 y el valor de US\$ 6.938 por daño de equipo del centro médico con fecha 09 de enero del 2018.

**20. COSTOS DE VENTAS. -**

El saldo contable de los costos de ventas que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Costo de venta</b>		
Costo de venta	2.560	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.560</b>	<b>-</b>

**21. GASTOS OPERACIONALES. -**

Un detalle de los gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas) y financieros, es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
<b>(-) Gastos de administración y ventas</b>		
Salario unificado	(101.799,72)	(112.419)
Horas ordinarias / extraordinaria	(7.964,69)	(8.534)
Aporte patronal 12,15%	(13.272,32)	(14.696)
Fondo de reserva	(9.141,14)	(9.818)
Décimo tercer sueldo	(9.140,82)	(9.225)
Décimo cuarto sueldo	(3.055,83)	(3.840)
Vacaciones	(1.350,00)	-
Honorarios profesionales	(225.964,66)	(182.024)
Arrendamiento de bienes	(26.088,00)	(25.822)
Mantenimiento y reparación	(71.527,34)	(67.604)
Combustible	(365,47)	(26)
Promoción y publicidad	(7.833,15)	(9.005)
Suministros y materiales	(52.211,16)	(51.029)
Transporte	(3,00)	(72)
Seguros y reaseguros	(22.374,56)	(26.229)
Impuestos, contribución y otros	(3.887,59)	(4.924)
Gastos de viaje	(710,13)	(828)
Servicios públicos	(34.437,93)	(28.576)
Otros servicios	(6.396,35)	(20.501)
Gastos de gestión	(79,67)	-
IVA que se carga al gasto	(25.968,75)	(35.775)
Depreciación de propiedades, planta y equ	(26.847,29)	(138.779)
Amortización de gastos	(5.675,65)	(16.226)
Otros gastos	(220)	-
<b>TOTAL</b>	<b>(656.315)</b>	<b>(785.953)</b>

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>(-) Intereses financieros</b>		
Intereses Banco Comercial	(14.680)	(6.952)
Costo operación CASH	(492)	-
Servicios bancarios	(1.483)	(547)
Intereses Tomógrafo	-	(10.422)
<b>TOTAL</b>	<b>(16.655)</b>	<b>(17.921)</b>

**22. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -**

Al 31 de diciembre de 2018, la determinación del 15% participación de trabajadores, del impuesto a la renta causado y del saldo a favor del contribuyente es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Utilidad contable</b>	<b>8.340</b>	<b>10.739</b>
<b>Menos:</b>		
15% Participación de trabajadores	1.251	1.611
<b>Más:</b>		
Gastos no deducibles locales	-	-
<b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%</b>	<b>7.089</b>	<b>9.129</b>
<b>22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>1.560</b>	<b>2.008</b>
<b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>		
<b>22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>1.560</b>	<b>2.008</b>
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja	277	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	9.222	-
(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo No. 210	-	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	9.222	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	-	-
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	277,27	-
(-) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal	2.249	277
Credito tributario de años anteriores	11.636	13.567
<b>Saldo a favor del contribuyente</b>	<b>13.807</b>	<b>11.836</b>

**23. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. -**

**Transacciones y saldos con partes relacionadas:**

Un resumen de los saldos con partes relacionadas, resultantes de las transacciones antes indicadas, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
<b>Pasivos:</b>	
<b>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</b>	
<b>Guadamud Santana Ruth Mariana de Jesús</b>	
Saldo inicial	440.144
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	42.000
Valores pagados	(11.244)
<b>SALDO POR PAGAR</b>	<b>470.901</b>

**24. REFORMAS TRIBUTARIAS. -**

En el Suplemento al Registro Oficial No. 388 del 14 de diciembre de 2018, se expidió el Decreto Presidencial No. 570 sobre el Anticipo de Impuesto a la Renta, mediante el cual se decreta lo siguiente:

- **Art. 1.-** La exoneración del 100% del pago del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2018 a los contribuyentes cuyo domicilio tributario esté en las provincias de Manabí y Esmeraldas, y, que desarrollen actividades económicas en cualquiera de los sectores productivos dentro de dichas jurisdicciones territoriales.

- **Art. 2.-** Los contribuyentes señalados en el artículo anterior que hubieren pagado el anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2018, podrán solicitar la devolución del valor pagado de conformidad con la normativa tributaria vigente.

**25. REFORMAS TRIBUTARIAS. – Continuación. -**

*La tarifa impositiva para sociedades determinada en el Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno para el ejercicio fiscal 2018, corresponde al 25%. La compañía al cierre del período contable se acoge a la reducción de (3) puntos porcentuales según la normativa tributaria en su artículo innumerado 2, seguido del artículo 37.1 de la Ley que indica lo siguiente:*

**Art. (Innumerado 2). - Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.** - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

**24. EVENTOS SUBSECUENTES. -**

*En conclusión y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.*

**ESPACIO EN BLANCO**

