**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Comparativas con saldos al 31 de diciembre de 2016
(Expresadas en dólares americanos)**

NOTA 1 - OPERACIONES

OREMPLAS S.A., es una sociedad anónima que se constituyó en la ciudad de Guayaquil, capital de la provincia de Guayas, República del Ecuador mediante escritura pública otorgada ante el notario Frigésimo Octavo de este cantón, Abogado Humberto Moya Flores, el 04 de diciembre del 2006.

El Registro Mercantil de Guayaquil certifica con fecha 20 de diciembre del 2006 la inscripción de la compañía mediante escritura pública de registro mercantil número 25128 ante la delegada del Registro Mercantil de Guayaquil, Abogada Tatiana García Plaza.

Con fecha 27 de septiembre del 2016, en la ciudad de Guayaquil, capital de la provincia del Guayas, República del Ecuador, mediante escritura pública de aumento de capital y reforma de estatuto de la compañía Oremplas S.A., por resolución de la Junta General Extraordinaria de Accionistas decidió aumentar el capital de US \$ 10.000 a US \$ 60.000 distribuidos en 60.000 acciones ordinarias nominativas de US \$ 1 cada una.

La compañía se dedicará a la comercialización, importación, exportación, fabricación o industrialización, compra, venta, elaboración, transformación, empaque, consignación, representación, distribución ya sea de forma directa y/o a través de terceros de:

- a) Insumos, suministros, maquinarias, fundas, láminas plásticas, y envases para alimentos o para uso industrial.
- b) Compraventa, corretaje, administración, permuta, agenciamiento, explotación, arrendamiento, anticresis de bienes inmuebles. Prestación de servicios de asesoría y planificación de proyectos, eventos de publicidad, propaganda pública o privada por cuenta propia o de terceros por medio de prensa escrita, radio, televisión, carteleras, impresos y otros métodos utilizados para el fin. Realizará la producción, creación, elaboración de campañas de publicidad como también cualquier otra forma relacionada directamente con la materia publicitaria.
- c) Productos lácteos, harina de pescado, balanceados, y todo tipo de alimentos procesados y obtenidos con productos de mar, carne de res, pollo, maiscos ya sea en su estado natural, triturados, refrigerados, enlatados, en conservas.
- d) A la explotación, producción, cría de larvas de camarones y otras especies bioacuáticas, de artemisa salina, principalmente mediante el desove de hembras grávidas, capturadas o por la maduración de los adultos en criaderos especiales; cultivo y cría de camarones en viveros y piscinas, su fase extractiva con fines de comercialización dentro o fuera del país, post - larvas o juveniles de camarón. Podrá dedicarse a la instalación de laboratorios y camaróneras.
- e) A la actividad pesquera en todas sus fases tales como: captura, extracción, procesamiento, empaque y comercialización de especies bioacuáticas, en los mercados internos y externos.

NOTA 1 - OPERACIONES

(Continuación)

- f) A la actividad mercantil como comisionista, mandataria, mandante, agente y representante de personas naturales y/o jurídicas, empresas importadoras y/o exportadoras, nacionales y/o extranjeras.
- g) A la explotación agrícola en todas sus faenas tales como: siembra, riego, recolección, zafra, cosecha, cultivo y producción de toda clase de productos agrícolas en general.
- h) Podrá adquirir por cuenta propia acciones de compañías anónimas y participaciones en compañías de responsabilidad limitada. Podrá realizar cualquier clase de contratos o actos relacionados con su objeto con empresas privadas, públicas, semipúblicas.

Para cumplir con su objeto social podrá ejecutar actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas y que tengan relación con el mismo.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIFs/Pymes).

2.2 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía Oremplan S.A., al 31 de diciembre del 2017, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

2.3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.4. Efectivo y equivalente al efectivo

Efectivo y equivalentes al efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en instituciones financieras o mantenidos en caja que son disponibles inmediatamente.

2.5. Activos financieros

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar 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.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES **(Continuación)**

2.6. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de comercialización en la operación de la Compañía.

2.7. Propiedad, planta y equipo

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.7.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Propiedades y Equipo</u>	<u>Porcentaje depreciación</u>	<u>Vida útil en años</u>
Muebles y Enseres	10%	10 años
Equipo de Computación	33.33%	3 años
Maquinaria y Equipo	10%	10 años
Equipo de Transporte	20%	5 años

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES **(Continuación)**

2.8. Costos por préstamos

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el periodo en que se incurren.

2.9. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.10. Impuesto a la Renta

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 imponderables o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

2.11. Beneficios a Empleados

2.11.1 Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio

El costo de los beneficios por Jubilación Patronal es determinado utilizando valoraciones aplicando lo dispuesto en la normativa laboral ecuatoriana, el ajuste se realiza al final de cada periodo.

La bonificación por desahucio se calcula aplicando lo dispuesto en la normatividad vigente.

2.11.2 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES **(Continuación)**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.13. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere para las compañías limitadas que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado 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.

NOTA 3.- APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIFs / PYMES)

La aplicación de las NIIF para Pymes (NIIFs / Pymes) supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2017:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La Compañía ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes de manera uniforme desde el año 2012.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIFs / 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.

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 subsiguientes.

NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Caja	6.018	16.624
Bancos locales	55.304	25.980
Total efectivo y equivalentes al efectivo	<u>61.322</u>	<u>42.604</u>

El saldo en bancos no tiene restricción ni pignoración alguna. Corresponde a valores a la vista.

NOTA 6.- INVERSIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Certificados de inversión	0	35.000
Total inversiones financieras	<u>0</u>	<u>35.000</u>

NOTA 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Clientes	637.794	617.596
Total cuentas y documentos por cobrar no relacionados	<u>637.794</u>	<u>617.596</u>

La cartera de clientes se encuentra e su mayor parte en plazos hasta 90 días y se recuperan normalmente en las fechas de vencimiento por lo que no se ha considerado necesario constituir una provisión para posibles cuentas incobrables.

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Cuentas por Cobrar Workalpha	60.622	29.628
Cuentas por Cobrar PGC	0	1.000
Cobrar Visualsat Ecuador S.A.	273	0
Cuentas por cobrar empleados	5.767	0
Total cuentas y documentos por cobrar relacionados	<u>66.662</u>	<u>30.628</u>

El saldo cuentas por cobrar a compañías relacionadas se originan en las operaciones normales del negocio y se recuperan con normalidad.

NOTA 9.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
<u>Productos terminados</u>		
Inventario Stretch Film	45.906	39.789
Inventario de Cíel	34.572	0
Inventario de Fundas	141.521	28.945
Inventario de Cintas	33.865	37.042
Inventario de Poliolefina	19.349	0
Inventario de Etiquetas	25.248	28.129
Inventario de Lamina	177.045	31.238
Otros menores	21.572	17.286
<u>Meraderías en tránsito</u>		
Importación # 234	0	20.575
Importación # 237	0	4.219
Total inventarios	<u>498.277</u>	<u>207.223</u>

El inventario se encuentra valorado al costo promedio. No existe obsolescencia ni deterioro en los ítems que constituyen los inventarios. No se encuentran pignorados.

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 10.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Retenciones en la fuente IR	63.475	54.351
Crédito tributario IVA	195.559	193.976
Crédito tributario ISD	0	5.573
Total activos por impuestos corrientes	<u>259.034</u>	<u>253.902</u>

Los activos por impuestos corrientes se liquidan normalmente con las declaraciones mensuales y con la declaración anual de impuestos a la renta

NOTA 11.- ANTICIPO A PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Flair	13.500	0
Coexpon Chile S.A.	28.000	0
Envases y Envolturas	30.000	0
Packworld	44.000	0
Encomisión S.A.	5.112	0
Bolex Trading Limited	18.031	0
Nicolas Palacios	24.490	0
Anticipo seguros	6.963	0
Varios	0	111.110
Otros menores	12.987	0
Total anticipo proveedores	<u>185.086</u>	<u>111.110</u>

Se compensan con las facturas que los proveedores entregan a la Compañía por compra de bienes y servicios.

NOTA 12.- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre de 2016 el detalle es como sigue:

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 12.- PROPIEDADES DE INVERSIÓN
[Continuación]

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Naves y Aeronaves	104.468	104.468
(-) Deterioro Naves y Aeronaves	-11.114	-41.106
Total propiedades de inversión	<u>60.334</u>	<u>63.101</u>

Corresponde a una embarcación adquirida por los accionistas para ser arrendada o vendida posteriormente. Se ha calculado un deterioro de US \$ 2.768, que se ha reconocido en el estado de resultados del ejercicio.

NOTA 13.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre de 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Saldo al 31</u> <u>Dic. 2016</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Saldo al 31</u> <u>Dic. 2017</u>
Móviles y Lanzas	13.060	1.327	0	0	14.387
Equipos de Computación	76.049	407	0	0	76.456
Móviles de Vehículo	128.640	1.112	0	0	129.752
Móviles y Equipos de Transporte	892	23.266	0	0	24.158
Total Propiedad Planta y Equipo	<u>318.681</u>	<u>26.112</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>344.793</u>
Dep. Acum. Móviles y Lanzas	4.798	1.420	0	0	6.218
Dep. Acum. Equipos de Computación	7.190	2.107	0	0	9.297
Dep. Acum. Vehículos Pesados	11.644	1.272	0	0	12.916
Dep. Acum. Vehículos y Equipos de Transp.	792	5.354	0	0	6.146
Total Depreciación Acumulada	<u>26.424</u>	<u>10.153</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>36.577</u>
Total Propiedad Planta y Equipo	<u>292.257</u>				<u>308.216</u>

Los activos fijos revelados en el balance son de propiedad de la compañía y se deprecian por el método lineal de acuerdo a las tasas de depreciación establecidas en la ley. No se encuentran pignorados en garantía de préstamos bancarios.

NOTA 14.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Depositos en garantía	7.375	6.899
Cuentas por cobrar Workalpha	4.449	4.449
Otras cuentas por cobrar	0	84.868
Total otros activos no corrientes	<u>11.824</u>	<u>96.216</u>

NOTA 15.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Proveedores Locales	829.217	593.886
Cuentas por pagar Cochapamba	0	70.000
Total cuentas y documentos por pagar no relacionados	<u>829.217</u>	<u>663.886</u>

Las cuentas por pagar a proveedores nacionales corresponden a deudas por la adquisición de mercaderías y se cancelan oportunamente en los plazos convenidos. Los principales son Provefruit S.A., Fresocodestier S.A., Carr Gardella S.A., Surnesa S.A., Indufielta S.A., entre otros.

NOTA 16.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Banco Pichincha	8.555	6.701
Banco Guayaquil	28.604	28.541
Banco Bolivariano	15.000	
<i>Total Préstamos Bancarios (1)</i>	<u>52.159</u>	<u>35.242</u>
<i>Carta de Crédito</i>	<u>45.543</u>	<u>29.500</u>
Tarjeta Bankard	8.957	9.389
Tarjeta Liners Club Metropolitan	0	1.175
Tarjeta Viaa Banco Pichincha	58	0
<i>Otras Obligaciones Bancarias</i>	<u>9.015</u>	<u>10.564</u>
Total obligaciones con instituciones financieras, corto plazo	<u>106.717</u>	<u>73.306</u>

(1) Las características de los préstamos, son como se detallan a continuación:

(ESPACIO EN BLANCO)

**NOTA 16.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
(Continuación)**

Institución Financiera	Nº de Operación	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento	Capital	Capital Pendiente en \$MU	Corriente	Me Corriente	Días Plazo	% Interés
Banco Pichincha	2795127/01	1/11/2017	1/11/2018	60.000	6.754	6.754	0	360	9,76%
Banco Bolivariano	106514	29/12/2017	17/12/2018	15.000	15.000	15.000	0	360	9,68%
Banco de Guayaquil	1829401	27/10/2016	21/10/2019	118.246	86.064	28.164	7.218	1.090	9,76%
Total Sumas				193.246	111.818	50.168	7.218		

NOTA 17.- OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Sueldos por pagar	6.324	881
Décimo tercer sueldo por pagar	4.639	534
Décimo cuarto sueldo por pagar	0	2.355
Fondos de reserva	35	92
Participación de trabajadores en utilidades	10.854	3.282
% Secap - Iecf	172	214
Variaciones	6.209	0
Total obligaciones con el personal	<u>28.233</u>	<u>7.357</u>

Las cuentas de sueldos por pagar se liquidan los primeros días de enero 2018, la participación a trabajadores hasta el 15 de abril de 2018

NOTA 18.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Apartación IESS	3.463	4.748
Préstamos hipotecarios	41	913
Préstamos quirografarios	688	418
Total obligaciones con el IESS	<u>4.192</u>	<u>6.079</u>

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 19.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Retención en la fuente	1.659	0
Retenciones IVA	328	0
Impuesto a la renta de la Compañía	10.545	16.731
Total obligaciones con la administración tributaria	<u>12.432</u>	<u>16.731</u>

Los saldos en esta cuenta se liquidan normalmente con la declaración de impuestos.

NOTA 20.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS, CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Juan Gabriel Aguirre	63.094	36.500
Total cuentas por pagar accionistas, corto plazo	<u>63.094</u>	<u>36.500</u>

Los pagos de la obligación se han acordado realizar de acuerdo al flujo de la compañía. Se concluirá de pagar hasta finales del año 2018.

NOTA 21.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS, LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Banco Guayaquil	57.218	85.866
Total obligaciones con instituciones financieras, largo plazo	<u>57.218</u>	<u>85.866</u>

Corresponde a la porción no corriente de las obligaciones detalladas en el anexo de la nota 16.

NOTA 22.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS, LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Nicolás Palacios	200.000	200.000
Total cuentas por pagar accionistas, largo plazo	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>

La obligación se encuentran soportada con pagarés a 6 años plazo, con 3 años de gracias a partir del 2015 y 13,3% de interés. Los rendimientos financieros se reconocen en el estado de resultados de cada ejercicio con la presentación de la respectiva factura.

NOTA 23.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONAS, LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Fabián Salomón Palacios Pineda	80.000	80.000
Cuentas por pagar Nirsa	80.000	60.000
Cuentas por pagar Visualsat	16.000	0
Otros menores	2.213	0
Total cuentas por pagar relacionados, largo plazo	<u>178.213</u>	<u>140.000</u>

El saldo de las cuentas por pagar Fabián Palacios se encuentran soportados con pagarés a 6 años plazo, con 3 años de gracias a partir del 2016 y 12% de interés. Los rendimientos financieros se reconocen en el estado de resultados de cada ejercicio y se encuentran justificados con facturas.

Las cuentas por pagar de Nirsa y Visual no generan rendimientos financieros ya que serán cancelados en el año 2018.

NOTA 24.- PRÉSTAMOS DE TERCEROS, LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 24.- PRÉSTAMOS DE TERCEROS, LARGO PLAZO
(Continuación)

	<u>Dic. 2017</u>	<u>Dic. 2016</u>
Cochapamba S.A.	120.000	120.000
Ignacio Paz Vásquez	50.000	50.000
Simona Ringoran	50.000	50.000
Total préstamos de terceros, largo plazo	<u>220.000</u>	<u>220.000</u>

Las características de las obligaciones con terceros se detallan a continuación:

Acreedor	Documento	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento	Capital	Años Plazo	Tiempo de Gracia	% Interés
Cochapamba S.A.	Pagaré	14/5/2016	13/5/2022	120.000	6	3 años	12,00%
Ignacio Paz Vásquez	Pagaré	12/10/2015	11/10/2021	50.000	6	0	12,00%
Simona Ringoran	Pagaré	13/7/2015	31/7/2021	50.000	6	3 años	13,30%
Total Sumas				220.000,00			

Se encuentran soportados por pagarés a favor de los acreedores.

NOTA 25.- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2017, ascendió a US \$ 199.637, y se compone como sigue:

Capital Social - El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de US \$ 70.000, dividido en 60.000 acciones nominativas de US \$ 1.00 cada una.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere para las compañías limitadas que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre de 2017 el saldo es US \$ 3.236.

Aportes Futuros Capitalizaciones - La compañía tiene un año contado a partir del registro de los Aportes para Futuras Capitalizaciones para gestionar legalmente el incremento del capital. El saldo al 31 de diciembre es de US \$ 60.000.

Resultados Acumulados - Corresponde a utilidades obtenidas en el ejercicio 2017. Pueden capitalizarse, utilizarse en la absorción de pérdidas futuras o distribuirse los accionistas. Al 31 de diciembre del 2017 ascienden a US \$ 37.273.

Resultados del Ejercicio - Corresponde a utilidades obtenidas en el ejercicio 2017. Pueden capitalizarse, utilizarse en la absorción de pérdidas futuras o distribuirse los accionistas. Al 31 de diciembre del 2017 ascienden a US \$ 29.128.

NOTA 26. - IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, y hasta seis años cuando se considere que no se hubiere declarado todo o parte del impuesto.

La Compañía no ha sido fiscalizada por el Servicio de Rentas Internas desde su fecha de constitución.

Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

Las sociedades nuevas que se constituyan están exoneradas del pago del impuesto a la renta por el período de cinco años, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito y Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

Están exoneradas del pago del impuesto a la renta las nuevas inversiones productivas que se realicen en las provincias de Manabí y Esmeraldas, en los tres años siguientes contados a partir de la vigencia de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto del 16 de abril de 2016, publicada en el Registro Oficial No. 759 del 20 de mayo del 2016.

Tasas del impuesto a la renta

La tasa del impuesto a la renta es del 22%. No obstante, a partir del ejercicio fiscal 2018 la tarifa impositiva será del 25%. En el caso de que la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, se incrementa la tasa de impuesto a la renta en 3 puntos porcentuales adicionales.

Cuando la mencionada participación de los accionistas domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, los 3 puntos porcentuales adicionales a la tasa de impuesto a la renta se aplicarán sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Así mismo, se aplicará la tasa de impuesto a la renta más 3 puntos porcentuales a toda la base imponible a la sociedad que incumpla con el deber de informar la composición de sus accionistas, socios, participes, contribuyentes, beneficiarios o similares.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

NOTA 26. - IMPUESTO A LA RENTA **(Continuación)**

Anticipo del impuesto a la renta

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Así también, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios que para el pago del impuesto a la renta reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones, así como otras afectaciones por aplicación de normas y principios contables.

También están exoneradas del pago del anticipo de impuesto a la renta las sociedades nuevas constituidas a partir de la vigencia del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones, hasta por un periodo de 5 años.

Dividendos en efectivo

Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicción de menor imposición o de personas naturales no residentes en el Ecuador, están exentos de impuesto a la renta.

Esta exención no aplica si el beneficiario efectivo, quien económicamente o de hecho tiene el poder de controlar la atribución de disponer del beneficio, es una persona natural residente en el Ecuador. El porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado dependerá de quien, y donde está localizado el beneficiario efectivo, sin que supere la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales (35%) y la tarifa general de impuesto a la renta prevista para sociedades.

En el caso de que los dividendos sean distribuidos a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición se debe aplicar una retención adicional por la diferencia entre la tasa máxima de tributación de una persona natural (35%) y la tarifa de impuesto a la renta corporativo aplicable para sociedades.

Cuando la sociedad que distribuye los dividendos o utilidades incumpla el deber de informar sobre su composición accionaria se procederá a la retención de impuesto a la renta sobre dichos dividendos como si existiera un beneficiario efectivo residente en el Ecuador.

NOTA 26. - IMPUESTO A LA RENTA
(Continuación)

Cuando una sociedad distribuya dividendos antes de la terminación del ejercicio económico u otorgue préstamos de dinero a sus socios, accionistas o alguna de sus partes relacionadas (préstamos no comerciales), esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y por consiguiente se deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa de impuesto a la renta corporativo vigente al año en curso, sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la renta.

Enajenación de acciones y participaciones

Se encuentran gravadas con el impuesto a la renta, las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones o participaciones de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.

Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

El impuesto a la Salida de Divisas es del 5% y grava a lo siguiente:

- La transferencia o traslado de divisas al exterior.
- Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.
- Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce (12) meses.
- Las exportaciones de bienes y servicios generadas en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.
- Cuando la salida de divisas se produzca como resultado de la compensación o neteo de saldos deudores y acreedores con el exterior, la base imponible estará constituida por la totalidad de la operación, es decir, tanto por el saldo neto transferido como por el monto compensado.

Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD):

- Transferencias de dinero de hasta tres salarios básicos unificados por mes.
- Pagos realizados al exterior mediante tarjetas de crédito o débito hasta por 5,000.
- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.

NOTA 26. - IMPUESTO A LA RENTA **(Continuación)**

- Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

El impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria.

Reformas tributarias

El 29 de diciembre de 2017, se promulgó en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 150 la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, la

cual incluye, entre otras, cambios en el Código Tributario, el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador.

Las principales reformas tributarias son las siguientes:

Reformas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno (LRTI)-

- Tasas del impuesto a la renta.

A partir del 1 de enero de 2018, la tasa de impuesto a la renta correspondiente a sociedades es del 25%. Sin embargo, la tasa impositiva aumentará en tres puntos porcentuales, en el caso de que la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la participación de los accionistas, socios, participes, beneficiarios o similares domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tasa de impuesto a la renta más 3 puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

- Anticipo de impuesto a la renta

Se establece el beneficio de devolución del anticipo pagado de impuesto a la renta, siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

Que la actividad del contribuyente se vea afectada de forma significativa;

NOTA 26. - IMPUESTO A LA RENTA

[Continuación]

Que el monto del anticipo pagado exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes en general;

Que el exceso sujeto a devolución no sea mayor a la diferencia resultante entre el anticipo y el impuesto causado, y;

Que el Servicio de Rentas Internas verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.

- **Modificaciones en gastos deducibles para la determinación de Impuesto a la renta- Pagos con la intervención de entidades del sistema financiero-**

Se disminuye el límite relacionado con la obligación de utilizar el sistema financiero, en transacciones por valores superiores a los mil dólares de los

Estados Unidos de América; para su deducibilidad en el cálculo del impuesto a la renta y la generación de crédito tributario de Impuesto al Valor Agregado.

En aplicación a lo dispuesto en el Decreto Ejecutivo 210 del 20 de noviembre del 2017, publicado en el Registro Oficial 135 del 7 de diciembre del 2017, en el que establecen las rebajas aplicables al cálculo del anticipo del Impuesto a la

Renta, cuyo artículo 3 menciona que: *"La Rebaja del 10% en el valor a pagar del saldo del Anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017, para los contribuyentes: Personas naturales, sucesiones intestadas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de un millón (US \$1'000.000,01) de dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar más."* La compañía en su conciliación tributaria se redujo el valor de US \$ 7.030 que corresponde al 40% de la que fuera declarado como tercera cuota del anticipo del Impuesto a la Renta calculado el 31 de diciembre del 2016 a ser cancelado en la liquidación del Impuesto a la Renta del 2017.

Al 31 de diciembre del 2017, la conciliación tributaria de la compañía se presenta de la siguiente manera:

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 26. - IMPUESTO A LA RENTA
(Continuación)

OREMPLAS S.A.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA
AÑO: 2017

UTILIDAD CONTABLE 2017	50.482
15% Participación Trabajadores	-7.572
UTILIDAD DESPUES 15% PART. TRABAJAD.	42.910
Gastos No Deducibles	
(+) No Deducibles	1.731
TOTAL ANTES IMPUESTO A LA RENTA	44.691
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-9.832
IMPUESTO A LA RENTA MÍNIMO	-17.575
(+) Rebaja Decreto 210, Nov 2017	7.020
Impuesto a la renta del año	-10.545
(+) Crédito tributario	54.354
(+) Retenciones en la fuente	9.121
VALOR DE IMPUESTO A FAVOR DE LA COMPAÑÍA	52.981

NOTA 27.- OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por los organismos de control, estos estados financieros, y sus respectivas notas, incluyen todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmatrimoniales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 28. - ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS

Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2017 han sido cerrados conforme las políticas contables y con la autorización de la Gerencia General.

NOTA 29. - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación de este informe de auditoría externa, 10 de mayo de 2018, de acuerdo a la información de la administración de la compañía no se han producido hechos relevantes que tergamos que revelar.