



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

DIALINSPEC S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

DIALINSPEC S.A.

<u>INDICE</u>	<u>Paginas No.</u>
Opinión de los Auditores Independientes	3 - 6
Estado de Situación Financiera	7 - 8
Estado de Resultado Integral	9
Estado de Cambios en el Patrimonio	10
Estado de Flujos de Efectivo	11
Notas a los Estados Financieros	12 - 32



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de:

DIALINSPEC S.A.

1. Opinión Calificada

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Dialinspec S.A.** que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del asunto descrito en la sección "Fundamentos de la Opinión Calificada", los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **Dialinspec S.A.** al 31 de diciembre de 2017, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2. Fundamento de la Opinión Calificada

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 nuestra informe. Somos independiente de **Dialinspec S.A.** de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de la independencia de la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada de auditoría.

3. Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio utilizable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien, no existe otra alternativa realista.

La Administración y los responsables de gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del 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 de que si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA's siempre detecten una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influya en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; también identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar actos de colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de negocio en marcha y, basándose en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

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

5. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Nuestra opinión conjuntamente con los anexos, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de Dialinspec S.A. como sujeto pasivo y agente de retención y percepción del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2017 se emiten por separados.

Ing. Mario Martinez C., Socio
Representante Legal
RNC- No. 13.333

CONMARTINEZ C. LTDA.
RNAE No. 110

Guayaquil, Ecuador

Abril 17, 2017



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

DIALINSPEC S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares)

Años Terminados al
31 de diciembre

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

	<u>NOTAS</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	77,447.12	96,710.83
Activos Financieros	2	260,707.85	412,747.80
Activos por Impuesto Corriente	3	2,509.20	0.00
Total Activos Corrientes	US\$	340,664.17	509,458.63

ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad Planta y Equipo	4	505,972.14	629,032.61
Activo Intangible	5	11,200.00	11,200.00
Activos Biologicos	6	133,000.00	750,000.00
Total Activos no Corrientes	US\$	650,172.14	1,390,232.61
Total Activos	US\$	990,836.31	1,899,691.24

Sr. Alfonso Gonzales Cum
Representante Legal
CI. 0701167348

Ing. Jennifer Honores Gonzales
Contadora General
RUC No. 0705013019001

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

DIALINSPEC S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares)

Años Terminados al
31 de diciembre

<u>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>	<u>NOTAS</u>		
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>		<u>2016</u>	<u>2017</u>
Obligaciones con Instituciones Financieras	7	0.00	747,875.88
Documentos y Cuentas por Pagar	8	445,158.58	644,616.83
Otras Obligaciones Corrientes	9	137,196.60	61,440.84
Total Pasivos Corrientes	US\$	582,355.18	1,453,933.55
Total Pasivos	US\$	582,355.18	1,463,933.66
<u>Patrimonio de los Accionistas</u>			
Capital Social	10	800.00	800.00
Aportes para Futuras Capitalizaciones		100,945.64	100,845.64
Reserva Legal		12,885.18	12,885.18
Resultados acumulados		263,084.86	293,870.21
Utilidad del Ejercicio		30,785.45	37,275.45
Total Patrimonio de los Accionistas	US\$	408,481.13	445,757.68
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	US\$	990,836.31	1,899,691.24

Sr. Alfonso Gonzales Cum
Representante Legal
Cl. 0701167343

Ing. Jennifer Honores Gonzales
Contadora General
RUC No. 0706013019001

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

DIALINSPEC S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
 (Expresado en dólares)

		<u>Años Terminados al</u> <u>31 de diciembre</u>	
	<u>NOTAS</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>			
<u>VENTAS</u>	11		
Ingresos de Actividades Ordinarias		30,065,190.18	23,377,861.65
Otros Ingresos		355.40	143.52
Total Ingresos Operacionales		US\$ 30,065,545.58	23,378,005.17
<u>(-) COSTOS</u>			
Costos de Ventas y Exportacion	12	14,951,664.31	12,440,988.20
Gastos de Administración	13	540,921.67	1,088,636.29
Gastos de Ventas	14	97,000.40	129,101.27
Gastos Financieros	15	3,261.84	32,506.21
Otros Gastos Operacionales	16	14,426,263.76	9,642,918.55
Total Gastos Operacionales		US\$ 30,019,111.98	23,334,150.52
<u>Utilidad o Pérdida antes de Impuestos</u>		46,433.60	43,854.65
<u>(-) 15% Participación Trabajadores</u>		6,965.04	6,578.20
<u>2% Impuesto Unico</u>		8,683.11	0.00
<u>Utilidad del Ejercicio</u>		US\$ 30,785.45	37,276.45

Sr. Alfonso Gonzales Cum
 Representante Legal
 Cl. 0701167348

Ing. Jennifer Honores Gonzales
 Contadora General
 RUC No. 0705013019001

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros



panamerican & asociados, c.a.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

DIALINSPECS, A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014-2017
(Expresado en dólares)

FINCERAS TRIMESTRALES US\$	2014		2015		2016		2017	
	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	800.00	100,946.84	12,886.18	283,870.31	37,276.45	446,767.58		
SALDO RESERVA DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	100,946.84	12,886.18	263,084.95	30,786.45	409,481.13		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:								
Tercer trimestre de Resultados y otros cambios permitidos por el periodo integral Total del año (Aumentos o disminuciones)								
					30,786.45	6,491.80	37,276.45	-
					30,786.45	37,276.45		

Dr. Alfonso Gonzales Gum
Representante Legal
CI. 0701167948

Ing. Jennifer Honores Gonzales
Contadora General
RUC No. 0706013019001

Vélez 556 y García Avilés Sto Piso Edificio Briz Vena
2513557
panamericanasociados@gmail.com

Email:
Guayaquil - Ecuador
Teléfonos: 2510155 - 8



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

DIALINSPEC S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresado en dólares)

	2018	2017
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-78,299.12	19,283.71
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	667,128.07	826,340.82
Clases de cobros por actividades de operación	30,686,818.99	23,225,965.22
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	30,686,818.99	23,225,965.22
Clases de pagos por actividades de operación	-30,029,690.92	-22,399,624.40
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-13,356,194.25	-12,099,335.21
Pagos a y por cuenta de Empleados	-82,586.17	-
Otros pagos por actividades de operación	-16,362,215.42	-10,099,162.36
Impuestos a las ganancias pagados	0.00	-75,972.63
Otras entradas (salidas) de efectivo	-3,683.06	683,685.89
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-816,164.74	-697,077.11
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-633,427.19	-776,291.66
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	0.00	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	117,232.45	-30,785.45
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-117,232.45	0.00
Dividendos Pagados	-117,232.45	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-78,299.12	19,283.71
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	158,748.25	77,447.12
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	77,447.13	96,730.83
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 10% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	48,433.60	43,684.66
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	8,066.46	29,852.99
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	20,714.57	36,231.16
Ajustes por gasto por participación trabajadores	8,883.08	0.00
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-8,885.04	-8,570.20
	0.00	0.00
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	305,528.02	762,833.18
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	182,285.88	-152,030.06
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	160,537.32	0.00
(Incremento) disminución en inventarios	0.00	2,509.20
(Incremento) disminución en otros activos	206,450.20	0.00
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	-1,667.43	50,785.45
(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	-249,201.00	341,637.58
(Incremento) disminución en otros pasivos	48,458.64	-142,174.74
(Incremento) disminución en beneficios empleados	2,489.84	2,273.93
(Incremento) disminución en otros pasivos	169,457.17	674,394.76
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	667,128.07	826,340.82

Dr. Alfonso González Curi
Representante Legal
C.I. 0701167346

Ing. Jennifer Homero González
Contadora General
RUC No. 0708013018001



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**DIALINSPEC S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

1. OPERACIONES

Dialinspec S.A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el treinta y uno de Enero del año dos mil ocho, ante el Doctor Rodolfo Pérez Pimentel, Notario Público Decimo Sexto de este cantón, registrada el quince de febrero del dos mil ocho en cumplimiento de lo ordenado en la Resolución N° 08.G.IJ.0000775, de la Superintendencia de Compañías de Guayaquil.

Su objetivo principal: La comercialización al por mayor de Frutas Tropicales.

Capital Social

La compañía **Dialinspec S.A.** tiene capital de \$ 800,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, como capital social, divididos en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de \$1,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica cada una.

En la actualidad sus principales accionistas son personas naturales domiciliadas en Ecuador.

1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES UTILIZADAS

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

Bases de presentación.- Empieza sus Estados Financieros correspondientes al año 2017 preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYME's emitidas por la IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

El objetivo de la información financiera, que se compone de estados financieros principales, notas y cuadros complementarios, es suministrar información acerca de la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de las entidades empresariales. Esta información tiene como condiciones básicas que se emitan regularmente con carácter predominante financiero.

Uso de Estimaciones y Juicios.- Al preparar los estados financieros, la Administración de la sociedad ha efectuado estimaciones y supuestos que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones son subjetivas por naturaleza, implican incertidumbre y utilización del juicio, por lo tanto no pueden ser determinadas con precisión.

En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones importantes realizadas por la administración se refieren a: deterioro de los activos financieros, estimación de la recuperación de la cartera de crédito, productos por cobrar y otras cuentas a cobrar, deterioro de bienes realizables y bienes de uso, vida útil de los inmuebles, mobiliario y equipo, años de amortización de activos intangibles y diferidos y estimaciones de pasivo.

Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo: Incluye valores en caja, cuentas bancarias mantenidas localmente. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivo corriente en los estados financieros.

Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas Incobrables: Las cuentas por cobrar se presentan al valor nominal. La compañía ha realizado provisiones para cuentas de dudosa recuperación de acuerdo con el artículo 10, numeral 11 de la Ley Orgánica Régimen Tributario Interno en concordancia con el artículo 25, numeral 3 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica Régimen Tributario.

La estimación de cuentas incobrables de la cartera de clientes se estima en base a los siguientes criterios:

- La edad de la cartera



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

- Los personajes de incobrabilidad son establecidos en base de la experiencia de la entidad

Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente al anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario impuesto al valor agregado (IVA) retenciones en la fuente, y de anticipos de impuesto a la renta efectuados por los clientes; las cuales se encuentren valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activo por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultado Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de los impuestos por cobrar.

Propiedad, Planta y Equipos:

La propiedades, planta y equipo son registradas al costo histórico menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Se clasificarán como propiedades, planta y equipo a todos bienes tangibles adquiridos para el giro del negocio.

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partes menores se carga a los resultados del año a medida que se incurran. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados del ejercicio y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue:

Activos	Vida Útil	% de Depreciación
Maquinarias y Equipos	10	10%
Edificios	10	10%
Motores	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipos de Cómputo	3	33,33%
Vehículos	5	20%

Norma Internacional de Contabilidad No. 16: Propiedad Planta y Equipo

La normativa emitida por el NIC requiere la revaluación de los bienes inmuebles por medio de avalúos de peritos independientes al menos una vez cada cinco años eliminando la opción de mantenerlos al costo o revaluar otro tipo de bien.

Adicionalmente, ha permitido a algunas entidades reguladas convertir (capitalizar) el superávit por revaluación en capital acciones, mientras que la NIC 16 solo permite realizar el superávit por medio de la venta o depreciación del activo. Una consecuencia de este tratamiento es que las entidades reguladas que presenten un deterioro en sus activos fijos, deberán reconocer su efecto en los resultados de operación, debido a que no se podría ajustar contra el capital social. La NIC 16 indica que el deterioro se registra contra el superávit por revaluación y si no es suficiente, la diferencia se registra contra el estado de resultados.

La NIC 16 requiere que las propiedades, planta y equipo en desuso se continúen depreciando. La normativa emitida por el NIC permite que las entidades dejen de registrar la depreciación de activos en desuso y se reclasifiquen como bienes realizables.

Ingresos: Los ingresos por ventas de sus productos principales se registran en los resultados del año en base a la emisión de facturas de la compañía.

Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconoce a medida que son incurridos, independientemente de las fechas en que haya realizado el pago y se registren en el periodo en que se conoce.



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

Obligaciones Financieras y Bancarias.

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable. Estos préstamos se registran a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención se reconoce en el estado resultado integral del año usando el método del interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de las obligaciones por los menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

La compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si expiran, cancelan o se cumplen su obligación.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar son pasivos financieros no derivadas con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y el monto inicial son registrados a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que un porcentaje importante de la compra realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas propias del giro del negocio, tal anticipo de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidos al inicio y posteriormente a su valor nominal.

Participación a Trabajadores: Esta constituido con cargos a los resultados del año 2017 a las tasas de 15% de acuerdo con disposiciones legales.

IMPUESTOS

Impuesto a la Renta.- De acuerdo a lo establecido en el artículo 27 de la Ley de Régimen Tributario Interno los ingresos provenientes de la producción, cultivo, exportación y venta local de banano según lo previsto en este artículo, incluyendo otras musáceas que se produzcan en Ecuador, estarán sujetos a un impuesto a la renta único conforme a las siguientes disposiciones...

4. Exportación de banano por medio de asociaciones de micro, pequeños y medianos productores. En este caso la venta local de cada productor a la asociación atenderá a lo dispuesto en el numeral 1 de este artículo. Las exportaciones, por su parte, estarán sujetas a una tarifa de hasta el 1,25%. Las exportaciones no se podrán calcular con precios inferiores al precio mínimo referencial de exportación fijado por la autoridad nacional de agricultura. La tarifa podrá modificarse mediante decreto ejecutivo, la que podrá establecerse por segmentos y entrará en vigencia a partir del siguiente período fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre el 0,5% y el 1,25%. Sin perjuicio de lo indicado en los incisos anteriores, las exportaciones a partes relacionadas no se podrán calcular con precios inferiores a un límite indexado anualmente con un indicador que refleje la variación del precio internacional aplicándose una tarifa fija del 2%. El Servicio de Rentas Internas, mediante resolución específicamente motivada y de carácter general, establecerá la metodología de indexación y señalará el indicador aplicado y el valor obtenido que regirá para el siguiente año. El valor inicial de este límite será de 45 centavos de dólar de los Estados Unidos de América por kilogramo de banano de calidad 22xu. Las equivalencias de este precio para otras calidades de banano y otras musáceas serán establecidas técnicamente por la autoridad nacional de agricultura. Esta disposición no será aplicable en operaciones con partes relacionadas establecidas por presunción de proporción de transacciones, cuando el contribuyente demuestre que no existe relación por haberse realizado las operaciones con sociedades residentes fiscales, constituidas o ubicadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición y que tampoco existe relacionamiento por dirección, administración, control o capital.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

Impuestos a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Anticipo de impuestos a la Renta

A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio total, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activo total.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

El 20 de noviembre del 2017 el Presidente de la Republica Licenciado Lenin Moreno Garcés emite un decreto ejecutivo # 210 de Exoneración de Anticipo de Impuesto a la Renta

Artículo 1.- Las rebajas del **100%** del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017 sean iguales o menores a quinientos mil (US\$ 500,000.00) dólares de los Estado Unidos de América.

Artículo 2.- Las rebajas del **50%** del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017 sean de entre quinientos mil (US\$ 500,000.01) dólares de los estado Unidos de América y un centavo de dólar hasta un millón (US\$ 1000,000.00) dólares de los Estado Unidos de América

Artículo 3.- Las rebajas del **40%** del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017 sean de un millón (US\$ 1000,000.01) dólares de los Estado Unidos de América y un centavo de dólar o más.

Impuesto a la renta diferido

La circular No.- NAG-DGECCGC12-00009 PUBLICADA EN EL Registro Oficial N0.- 718 del 6 de junio del 2012 indica que la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos a impuestos a la renta se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento respectivo, y en ninguno de dichos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de reversos de gastos no deducibles de periodos anteriores para efectos de la determinación del impuesto a la renta en el periodo corriente.

Con base a lo detallado en el párrafo anterior la Administración de la Compañía considera que al 31 de Diciembre de 2017 no se han producido diferencias temporales, entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros, que generen un activo adicional o pasivo adicional a la renta diferido.



Panamerican & Asociados, S.A.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

Según el artículo 37 de la Ley Régimen Tributario Interno 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 reinvertido en activos productivos.

Base de Medición: Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de Presentación

La sociedad presenta sus estados financieros en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000

ADMINISTRACION DE RIESGOS

Factores de Riesgo financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgo financiero: riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la gestión y diversificación del mercado en que opera y en la gestión de los gastos de operación y costos de productos terminados para la reventa. Además de los riesgos relacionados con la obtención de crédito para garantizar su liquidez y sus inversiones. El programa tiene por objeto final minimizar potenciales efectos adversos que estos riesgos podrían generar en el desempeño financiero de la Compañía.

La administración de riesgo está bajo la responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

Riesgo de mercado

Los riesgos del mercado se dividen en:

Riesgo de tasa de interés

La compañía asume mínimos en fluctuaciones de tasas de interés. En razón de que mantiene préstamos contratados con instituciones financieras por lo cual en opción de la Gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasa de interés.

Riesgo de precio

La compañía opera únicamente en el mercado local y por sus características de operación los precios de los servicios y costos contratados son generalmente negociados a precios de mercado. No mantiene negociaciones de largo plazo.

Riesgo de tipo de cambio

La Compañía realiza sus operaciones principales únicamente en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los Estados Financieros.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generado otras cuentas por pagar, menos el efectivo y equivalentes de efectivo. El Capital total se calcula como el "Patrimonio neto" más la deuda neta.

Riesgo de Liquidez

La Administración dispone de información que le permite monitorear los requerimientos de flujos de efectivo; normalmente la sociedad tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un periodo de un mes, incluyendo el pago de obligaciones financieras cuando vencen; esto excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predicirse razonablemente. A la fecha de emisión de este informe no se han detectado situaciones que a criterio de la Administración puedan ser consideradas como riesgo de liquidez.



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

CONCILIACION TRIBUTARIA

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Perdida del Ejercicio	48,433.60	43,854.65
15% Participación Trabajadores	6,965.04	6,578.20
Saldo Utilidad Gravable	US\$ 39,468.56	37,276.45
Impuesto Causado	US\$ 8,683.08	8,200.82
Saldo Anticipo Pendiente de Pago	136,737.37	0.00
(-) Retenciones en la Fuente	2,509.20	0.00
(-) Exoneración y Crédito Tributario por Leyes Especiales	142911.25	-178350.17
Impuesto a la Renta por Pagar	US\$ 0.00	-178,350.17

DIALINSPEC S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017

(Nota 1) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Caja Chica	2,140.82	0.00
Bancos	1.1 75,308.30	96,710.83
	US\$ 77,447.12	96,710.83
1.1 Bancos	2016	2017
Banco del Austro Cta. Ah. 7212453	60,842.60	1,479.77
Banco del Austro Cta. Cta. 7229402	28,670.00	66.27
Banco Bolivariano Cta. Ah. 3001163041	180.94	27.56
Banco Bolivariano Cta. Cta. 3008018919	78,087.91	13,148.96
Banco Pichincha Cta. Ah. 2202894123	12,607.99	5,756.09
Banco Pichincha Cta. Cta. 2100142044	0.00	78,166.37
Banco Pichincha Cta. Cta. 2100120863	-104,763.14	77.80
	US\$ 75,308.30	96,710.83

(Nota 2) ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de Activos Financieros al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Clientes en el Exterior	2.1. 260,707.86	412,747.80
	US\$ 260,707.86	412,747.80
2.1. Clientes en el Exterior		
Clientes por Cobrar	260,707.86	412,747.80
	US\$ 260,707.86	412,747.80



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

(Nota 3) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

		2016	2017
Impuestos Fiscales	3.1	2,509.20	0.00
US \$		2,509.20	0.00
<u>3.1. Impuestos Fiscales</u>			
Ret. Fie. Imp. Rta. Clientes		2,509.20	0.00
US\$		2,509.20	0.00

(Nota 4)

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

COSTO HISTORICO

COSTO AL 31 DE DICIEMBRE 2016	292,148.00	241,246.49	12,098.12	0.00	1,300.00	3,344.03	560,136.64
ADQUISICIONES O REVALORIZACION	0.00	142,412.74	3,623.00	8,024.72	3,571.20	1,660.00	169,291.66
AJUSTES / RECLASIFICACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
COSTO AL 31 DE DICIEMBRE 2017	292,148.00	383,659.23	15,721.12	8,024.72	4,871.20	5,004.03	739,427.30

DEPRECIACIONES

DEPRECIACION ACUM. 2016	-24,189.60	-18,016.98	-1,892.86	0.00	0.00	-132.90	-44,163.50
ADQUISICIONES O REVALORIZACION	-14,607.40	-19,270.37	-676.77	-1,227.00	-487.12	0.00	-36,268.74
AJUSTES / RECLASIFICACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37.55	37.55
DEPRECIACIONES AL 31 DIC 2017	-38,797.00	-37,286.43	-2,569.63	-1,227.00	-487.12	-36.34	-80,294.89
TOTAL ACTIVOS	253,430.92	346,369.80	13,151.49	6,797.72	4,384.08	4,967.69	659,132.41

(Nota 5) ACTIVOS INTANGIBLES

El detalle de Activos Intangibles al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

		2016	2017
Intangibles	6.1	14,000.00	14,000.00
Amortizacion de intangibles	6.2	-2,800.00	-2,800.00
US\$		11,200.00	11,200.00
<u>5.1. Intangibles</u>			
Costo Software		14,000.00	14,000.00
US\$		14,000.00	14,000.00
<u>5.2. Amortizacion Intangibles</u>			
Amort. Acum. Software		-2,800.00	-2,800.00
US\$		-2,800.00	-2,800.00



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

(Nota 5) ACTIVOS BIOLÓGICOS

El detalle de Activos Biológicos al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue.

	2016	2017
Costo Activo Biológico Productivo	133,000.00	750,000.00
US \$	133,000.00	750,000.00

(Nota 7) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle de Obligaciones con Instituciones Financieras al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	2016	2017
Banco del Austro 60000039584	0.00	130,045.50
Banco Pichincha Línea de Crédito 2516519-00	0.00	617,830.39
US\$	0.00	747,875.89

➤ Banco del Austro S.A.

1. Fecha de inicio: 30-04-2017
2. Fecha de culminación: 30-03-2021
3. No de operación: 60000039584
4. Monto: 135.000,00
5. Tasa de interés: %8.3828

➤ Banco de Pichincha C.A.

1. Fecha de inicio: 30-11-2017
2. Fecha de culminación: 04-11-2022
3. No de operación: 2516519-00
4. Monto: 626260,50
5. Tasa de interés: %11,23

(Nota 8) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	2016	2017
Proveedores	8.1 12,260.97	363,883.93
Cuentas por Pagar Varios	8.2 432,907.61	290,732.90
US\$	445,168.58	644,616.83

8.1. Proveedores

Proveedores Locales

	12,260.97	363,883.93
US\$	12,260.97	363,883.93

8.2. Cuentas por Pagar Varios

Liquidación por Pagar

	432,907.61	290,732.90
US\$	432,907.61	290,732.90



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

(Nota 9) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de Otras Obligaciones Corrientes al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

		2016	2017
Obligaciones con el Empleado	9.1	3,165.48	1,306.23
Obligaciones con el IESS	9.2	1,106.40	1,078.66
Obligaciones con la Administracion Tributaria	9.3	126,969.68	62,477.96
Participacion a los Trabajadores		6,968.04	6,578.20
	US\$	137,198.60	61,440.04

9.1 Obligaciones con el Empleado

Fondo de Reserva por pagar		601.48	233.33
Decimo Tercer Sueldo por pagar		301.49	291.66
Decimo Cuarto Sueldo por pagar		1,862.50	781.26
	US\$	3,165.48	1,306.23

9.2 Obligaciones con el IESS

Aporte patronal por pagar		484.05	499.99
Aporte patronal por pagar		622.36	578.67
	US\$	1,106.40	1,078.66

9.3 Obligacion con la Administracion Tributaria

		2016	2017
Ret. Fte. Proveedores		50,518.38	44,762.33
Ret. IVA a Proveedores		20,768.21	7,728.62
Impuestos por pagar		6,883.11	0.00
	US\$	126,969.68	62,477.96

(Nota 10) PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado es de ocho cientos 00/ 100 Dólares de los Estados Unidos de América, (\$800.00) dividido en acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una como sigue:

Accionistas	No. De Acciones	Valor Por Acción	% por Acción	Valor Total 2017
Fuentes Villamar Ana Olivia	1	1.00	0.00125	1.00
Gonzales Alfonso Cum Liborio	400	1.00	0.6	400.00
Gonzales Suarez James Alfonso	200	1.00	0.26	200.00
Gonzales Suarez Kelvin Jefferson	198	1.00	0.2476	198.00
Guzman Coelho Rocio Angelica	1	1.00	0.00125	1.00
	800		100%	800.00

(Nota 11) INGRESOS OPERACIONALES

		2016	2017
Exportaciones	11.1	30,066,190.18	23,377,861.66
Ingresos no operacionales	11.2	365.40	143.62
	US\$	30,067,661.68	23,380,022.17

11.1 Exportaciones

Cajas con Banano		30,687,837.18	23,824,850.24
Devoluciones en Ventas		-622,647.00	-446,988.58
	US\$	30,066,190.18	23,377,861.66

11.2. Ingresos no operacionales

Rendimientos Financieros		365.40	143.62
	US\$	365.40	143.62

(Nota 12) COSTO OPERACIONALES



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

		<u>2016</u>	<u>2017</u>
Mantenimiento de Finca	12.1	7,080.73	4,857.72
Compra de Fruta Fresca	12.2	13,517,164.96	11,035,364.93
Consecuciones y Comisiones	12.3	2,142.66	3,346.53
Gastos de Exportacion	12.4	1,425,275.96	1,397,419.02
	US\$	14,961,884.31	12,440,988.20
<u>12.1 Mantenimiento de Finca</u>			
Mantenimiento de Tierras		6,080.73	2,036.72
Análisis de Pesticidas de muestras de Banano		1,000.00	2,822.00
	US\$	7,080.73	4,857.72
<u>12.2 Compra de Fruta Fresca</u>			
Fruta Fresca		13,517,164.96	11,035,364.93
	US\$	13,517,164.96	11,035,364.93
<u>12.3 Consecuciones y Comisiones</u>			
Comisiones en Fruta Fresca		2,142.66	3,346.53
	US\$	2,142.66	3,346.53
<u>12.4 Gastos de Exportacion</u>			
Manejo de Exportacion en el Puerto		748,178.40	562,422.47
Manejo de Campo		589,814.64	752,712.81
Tasas y Documentos para Exportacion		73,760.32	50,365.52
Permisos de Exportacion		13,520.70	11,918.12
	US\$	1,425,275.96	1,397,419.02

(Nota 13) GASTOS ADMINISTRATIVOS

**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

		2016	2017
Sueldos y Beneficios Sociales	13.1	61,511.70	62,143.79
Materiales y Otros	13.2	4,446.62	7,991.24
Servicios Básicos	13.3	2,595.46	3,541.57
Gastos Generales	13.4	22,894.81	91,353.25
Impuestos Tasas y Contribuciones	13.5	387,885.38	861,833.45
Mantenimiento y Reparaciones	13.6	28,087.57	28,637.39
Otros Gastos	13.7	20,728.09	32,141.72
Notarios y Registradores de la Propiedad Mercantil	13.8	4,691.94	893.88
US\$		640,921.47	1,089,636.26

13.1 Sueldos y Beneficios Sociales

Sueldos y Salarios	44,837.46	47,288.46
Decimo Tercer Sueldo	4,220.17	4,601.69
Decimo Cuarto Sueldo	1,830.00	0.00
Aportes al IESS	8,416.36	5,416.36
Fondos de Reserva	3,590.41	3,590.41
Indemnizaciones laborales	0.00	1,056.86
Uniforme de Personal	1,817.28	178.87
US\$	61,511.70	62,143.79

13.2 Materiales y Otros

Utiles de Oficina	1,889.03	2,348.68
Suministros de Computacion	136.00	195.60
Materiales y Otros	420.00	172.22
Combustibles	1,992.59	6,274.83
US\$	4,446.62	7,991.24

13.3 Servicios Básicos

Luz	319.33	344.86
Telefonia Movil	1,258.13	971.84
Internet	1,020.00	2,225.07
US\$	2,598.46	3,541.57

13.4 Gastos Generales

Honorarios Profesionales	4,028.40	30,024.54
Servicios Bancarios	11,834.10	2,890.29
Seguridad y Vigilancia	0.00	5,171.89
Alimentacion y Refrigerios	720.98	60.60
Capacitacion Personal	485.00	2,580.00
Servicio de Transporte	0.00	3.00
Correspondencia	82.18	0.00
Dotacion de Uniformes	0.00	477.85
Digitalizacion de Datos	5,684.07	44,125.18
US\$	22,894.81	91,353.25

13.5 Impuestos Tasas y Contribuciones

Superintendencia de Companias	750.68	760.75
Impuestos Municipales	8,129.66	12,498.21
Marcas y Patentes	4,838.88	2,744.62
Iva que se Carga al Gasto	0.00	198,907.50
Otros Impuestos y Tasas	372,882.32	636,989.17
Matriculacion Vehicular	2,585.00	2,783.00
Alicuota UNORO	801.14	4,180.20
US\$	387,885.38	861,833.45

13.6 Mantenimiento y Reparaciones

Mantenimiento Muebles y Enseres	284.10	42.00
Mantenimiento Equipos de Computo	1,508.60	1,760.37
Mantenimiento de Vehiculos	8,724.96	3,543.44
Mantenimiento de Oficina	2,885.57	4,583.87
Reparacion de Maquinaria	0.00	2,612.68
Mantenimiento y Reparacion de Vehiculos	14,394.44	15,083.06
US\$	28,087.57	28,637.39

13.7 Otros Gastos Administrativos

Suministros de Oficina	743.18	1,179.97
Suministro y Materiales de Arco	88.50	14.48
Gastos Viajes	1,348.84	3,712.32
Reembolso de Gastos Viajes	3,933.34	6,197.27
Licenciamiento de Documentos Electronicos Complementarios	2,446.41	2,300.00
Comision	20,165.84	18,737.70
US\$	28,728.09	32,141.72

13.8 Notarios y Registradores de la Propiedad Mercantil

Notarios y Registradores	4,691.94	893.88
US\$	4,691.94	893.88

Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Bríz Vera

2513557

panamericanyasociados@gmail.com

Email:

Guayaquil -

Teléfonos: 2510155 -

Ecuador

20



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

(Nota 14) GASTOS DE VENTAS

	2016	2017
Sueldos y Beneficios Sociales	14,417.68	15,784.61
Materiales de Oficina	0.00	188.28
Servicios Básicos	432.60	0.00
Gastos Generales	23,504.31	33,794.00
Gastos de Viajes	3,075.68	1,220.69
Mantenimiento y Reparaciones	43,906.09	62,826.48
Seguros	11,664.08	16,288.22
US\$	<u>97,000.40</u>	<u>129,101.27</u>

(Nota 15) GASTOS FINANCIEROS

	2016	2017
Comisiones Bancarias	3,382.34	3,382.34
Intereses financieros	5,202.00	4,805.20
	860.72	11,802.34
	<u>5045</u>	<u>5045</u>

(Nota 16) OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

	2016	2017
Gastos sin Sustento Tributario	8,430.80	0.00
Cuentas de Uso de Sistema	14,382,708.96	9,842,918.66
Manejo de Exportación en Puerto	34,690.00	0.00
Gastos Generales	3,188.00	0.00
Mantenimiento y Reparaciones	275.00	0.00
US\$	<u>14,426,263.76</u>	<u>9,842,918.66</u>

Reserva Legal

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 10% de las utilidades líquidas a la reserva legal, hasta que dicha reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito.- La reserva legal puede utilizarse para compensar pérdidas o para aumentar el capital, pero solamente puede distribuirse entre los socios en caso de liquidación de la compañía.

Su Reserva Legal tiene un valor mayor al 50% del Capital por 12,455.18

Resultados del Ejercicio

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía Dialinspec S.A. Obtuvo una Utilidad Neta US\$ 37,276.45

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la ley de compañías, hemos obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros de compañía Dialinspec S.A. Así mismo hemos revisado sus estados financieros al 31 de diciembre del 2017 conforme a lo cual informamos lo siguiente:

1. No hemos encontrado **activos y pasivos** monetarios que **pierdan** su valor y que no estén pactadas a una tasa equivalente.

Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera " NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor éste sólo podrá capitalizarse en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

La convergencia de los estados financieros a las normativas internacionales de información financiera, busca homologar los balances de las empresas con la normativa local.

Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera
2513557

panamericanyasociados@gmail.com

Email:
Guayaquil -

Teléfonos: 2510155 - 21

Ecuador



panamerican & asociados co.

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

La compañía **DialInspec S.A.** Ha dado cumplimiento a las disposiciones mediante resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador.

El 29 de diciembre del 2007, mediante Registro Oficial No 242 se publicó la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador, la cual fue aprobada por la Asamblea Constituyente. La indicada Ley trae entre otros cambios importantes modificaciones al Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno en materia de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, y Consumos Especiales y creación de nuevos impuestos, entre ellos el del 5% a la Salida de Divisas (ISD). Esta ley entró en vigencia a partir del 1 de junio del 2011.

Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades.

De acuerdo con el Registro Oficial No. 145 DEL REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE DISCAPACIDADES todas las compañía que pasen o superen los 25 trabajadores debe de tener un discapacitado por cada 25 empleados. los mismos que al terminar el año económico se convierte un título de crédito a favor de la compañía y que se liquida en la conciliación tributaria.

Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2017 y la fecha de preparación de los estados financieros (17 de Abril del 2018) no se produjeron eventos que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En la opinión de la administración, estima no habrá modificaciones al contenido de los mismos.