



CPA. JENNIFER QUINTANILLA C.

AUDITOR INDEPENDIENTE

ECUABALPRO S. A.

Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

Con el Informe de los Auditores Independientes



CPA. JENNIFER QUINTANILLA C. – AUDITOR INDEPENDIENTE

ECUABALPRO S. A.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2018

ÍNDICE DEL CONTENIDO

Páginas No.

<i>Dictamen del Auditor Independiente</i>	1 – 2
<i>Estado de Situación Financiera</i>	3 – 4
<i>Estado del Resultado Integral</i>	5
<i>Estado de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas</i>	6
<i>Estado de Flujos de Efectivo</i>	7 – 8
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	9 – 25

ECUABALPRO S. A.

A los Señores Accionistas de
ECUABALPRO S. A.

Informe sobre los estados financieros

Opinion con salvedad

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de ECUABALPRO S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2018 los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos del asunto descrito en la sección Fundamento de la opinión con salvedad de nuestro informe, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía ECUABALPRO S. A. al 31 de diciembre de 2018 y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo para el cierre del ejercicio en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la Opinión con salvedades

Las siguientes situaciones constituyen limitaciones en el alcance de nuestros procedimientos de auditoría sobre los estados financieros al 31 de Diciembre del 2018:

- Ecuabalpro S. A., mantiene a la fecha de las cuentas anuales adjuntas un saldo pendiente de capitalizar registrado en la cuenta de "Aporte de socios y accionistas para futuras capitalizaciones" por \$ 1,362,218.06 dólares, y que según la Ley de Compañías vigente debe ser efectivizado en 12 meses a partir de su inscripción en el acta de junta general de accionistas. En consecuencia, entendemos que el título de "Aporte de socios y accionistas para futuras capitalizaciones" y el patrimonio del ejercicio están sobrevalorados en el citado saldo.
- La compañía tiene pendiente impuestos por pagar de enero a diciembre del 2018 en Retenciones en la Fuente de Iva por \$203,145.46 y en Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por \$19,967.78 resultando un total de \$223,113.24.
- La compañía mantiene deuda con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) correspondiente de años anteriores en donde posee dos solicitudes por convenio de pago, según la solicitud Nro. 0000000000157696 el total de la deuda mas intereses es por \$7,148.85 y en la solicitud Nro. 0000000000159366 es de \$8,899.22 por 12 meses y a una tasa de 13.33% para cada acuerdo administrativo.

ECUABALPRO S. A.

Hemos realizado la auditoria de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditorias (NIAs). Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen más detalladamente en la sección Responsabilidades del Auditor para Auditoría de Estados Financieros en nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión con slavedad.

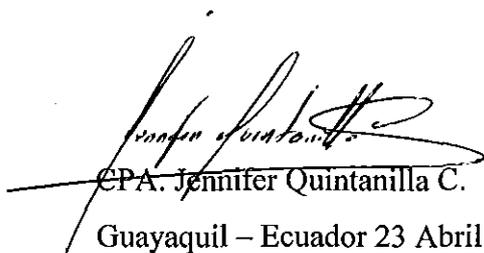
Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de ECUABALPRO S. A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, 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 negocio en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a continuidad e utilizar el principio de empresa en marcha como base contable, a menos que la dirección pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo. La Administración es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

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

Nuestro objetivo son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoria que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoria realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverser razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



CPA. Jennifer Quintanilla C.

Guayaquil – Ecuador 23 Abril del 2019

RNAE No. 800

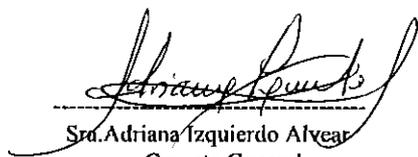
ECUABALPRO S. A.

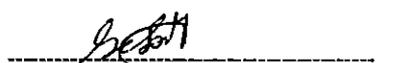
Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre del 2018

(Expresado en U.S. dólares)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2018</u>	<u>DIC-2017</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE:</u>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3 y 5	15,491.60	43,672.21
Activos Financieros	3 y 6	188,947.76	228,181.30
Inventarios	3 y 7	197,374.34	329,757.39
Servicios y Otros pagos anticipados	8	133,448.98	26,419.03
Activos por Impuestos Corrientes	9	406,328.21	431,993.88
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		941,590.89	1,060,023.81
<u>ACTIVO NO CORRIENTE:</u>			
Propiedad Planta y Equipo	3 y 10	1,639,447.92	1,479,092.79
Intangible		4,771.20	-
Activos de Impuesto Diferido	3 y 11	3,542.74	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1,647,761.86	1,479,092.79
TOTAL ACTIVO		2,589,352.75	2,539,116.60


Srta. Adriana Izquierdo Alvear
Gerente General


CPA. Grisel Elizabeth Santana Mazzini
Contador

Ver notas a los estados financieros

CONTINUA →

ECUABALPRO S. A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre del 2018

(Expresado en U.S. dólares)

CONTINUA →

<u>PASIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2018</u>	<u>DIC-2017</u>
<u>PASIVO CORRIENTE:</u>			
Pasivos Financieros	12	293,979.33	366,559.72
Porción corriente de la Deuda largo Plazo	15	91,923.01	108,538.36
Impuestos Corrientes	13	312,125.09	289,543.53
Beneficios a Empleados	14	112,845.67	53,542.51
TOTAL PASIVO CORRIENTE		810,873.31	818,184.12
<u>PASIVO NO CORRIENTE:</u>			
Deuda a Largo Plazo	15	60,201.53	92,749.85
Beneficios a empleados	14	26,318.98	13,768.51
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		86,520.51	106,518.36
TOTAL PASIVO		897,393.61	924,702.48
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	16	800.00	800.00
Reservas		12,472.38	4,717.88
Resultados Acumulados provenientes de la adopción de las NIIF.		1,362,218.06	1,362,218.06
Resultados Acumulados		246,678.18	211,417.26
Resultado del ejercicio		69,790.52	35,260.92
TOTAL PATRIMONIO		1,691,959.14	1,614,414.12
Pasivo contingente			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,589,352.75	2,539,116.60


 Sra. Adriana Izquierdo Alvear
 Gerente General


 CPA. Grisel Elizabeth Santana Mazzini
 Contador

Ver notas a los estados financieros

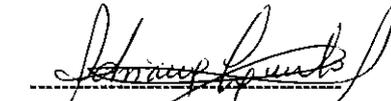
ECUABALPRO S. A.

Estado de Resultados

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2018

(Expresado en U.S. dólares)

<u>INGRESOS:</u>	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2018</u>	<u>DIC-2017</u>
Ventas netas	3	3,186,875.76	3,514,892.23
Costo de venta		2,563,643.51	2,783,529.26
		<hr/>	
UTILIDAD BRUTA		623,232.25	731,362.97
 <u>GASTOS OPERACIONALES:</u>			
Gastos de administración y ventas		249,175.20	298,312.71
Gastos de Operacion		240,767.64	340,611.15
Gastos Financieros		29,203.49	19,444.35
Gastos No deducibles		19,511.79	-
RESULTADO DE LA OPERACION		538,658.12	658,368.21
		<hr/>	
UTILIDAD OPERACIONAL		84,574.13	72,994.76
Otros ingresos		4,729.38	14,990.02
Otros egresos		2,242.06	41,892.07
		<hr/>	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		87,061.45	46,092.71
Participación de trabajadores	3, 14, 17	13,059.22	6,913.91
Impuesto a la renta causado	3	-	-
Reserva Legal	3	7,754.50	3,917.88
		<hr/>	
RESULTADO DEL EJERCICIO		66,247.74	35,260.92


 Sra. Adriana Izquierdo Alvear
 Gerente General


 CPA. Grisel Elizabeth Santana Mazzini
 Contador

Ver notas a los estados financieros

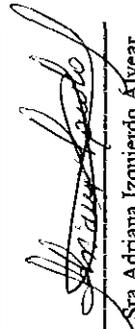
ECUABALPRO S. A.

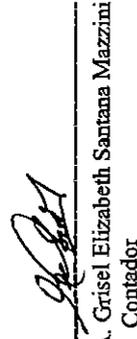
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2018

(Expresado en U.S. dólares)

	Capital Social	Aporte de Socios para futura capitalización	Reservas			Otros Resultados Integrales				Resultados Acumuladas			Resultados del Ejercicio		Total
			Facultativa	Legal	Otros	Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta	Superávit por Revaluación de Propiedades	Superávit de Revaluación de Activos Intangibles	Ganancias Acumuladas	Perdidas Acumuladas	Resultados Adopción por Primera vez	Perdida del periodo	Ganancia del periodo		
Saldo Final 2017	800.00	1,362,218.06		4,717.88					211,417.26					35,260.92	1,614,414.12
MOVIMIENTO DEL AÑO 2018															
P/R Transf del saldo de la Utilidad del año 2017									35,260.92					(35,260.92)	
Aumento de Capital															
Utilidad del ejercicio 2018														87,061.45	87,061.45
15% participación trab. 2018														(13,059.22)	(13,059.22)
Impuesto a la Renta causado														3,542.74	3,542.74
Ingreso Diferido														(7,754.50)	(7,754.50)
Reserva					7,754.50									0.05	0.05
Ajustes															
Saldo al 31/12/2018	800.00	1,362,218.06		12,477.38					246,678.18					69,790.52	1,691,959.14


Srta. Adriana Izquierdo Añvear
Gerente General


CPA. Grisell Elizabeth Santana Mazzini
Contador

Ver notas a los estados financieros

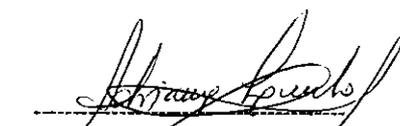
ECUABALPRO S. A.

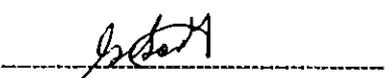
Estado de Flujos de Efectivo

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2018

(Expresado en U.S. dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:		
<i>Efectivo recibido de clientes y otros</i>		3,178,495.15
<i>Efectivo pagado a proveedores y empleados</i>		(2,953,729.71)
<i>Efectivo generado en las operaciones</i>		<u>224,765.44</u>
<i>Intereses pagados</i>		(29,203.49)
<i>Otras entradas y salidas de efectivo</i>		44,215.12
<i>Efectivo neto usado y proveniente de actividades operativas</i>		<u>239,777.07</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
<i>Adquisiciones de Propiedades Planta y Equipos</i>		(221,341.41)
<i>Aumento en Inversiones</i>		60,986.28
<i>Efectivo neto proveniente en actividades de inversión</i>		<u>(160,355.13)</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
<i>Disminución en Obligaciones Bancarias</i>		(159,946.08)
<i>Aumento en cuentas por pagar relacionadas</i>		52,343.53
<i>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</i>		<u>(107,602.55)</u>
<i>Aumento neto en efectivo y sus equivalentes</i>		(28,180.61)
<i>Efectivo y sus equivalentes al principio del periodo</i>	3 y 5	43,672.21
<i>Efectivo y sus equivalentes al final del periodo</i>	3 y 5	<u>15,491.60</u>


Sra. Adriana Izquierdo Alvarez
Gerente General


CPA. Grisel Elizabeth Santana Mazzini
Contador

Ver notas a los estados financieros

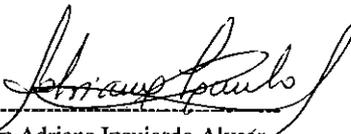
ECUABALPRO S. A.

Estado de Flujos de Efectivo
Conciliación entre la Ganancia (Pérdida) Neta y los Flujos Provenientes de Actividades
de Operación

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2018

(Expresado en U.S. dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2018</u>
<i>Ganancia o Pérdida, antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta</i>		87,061.45
<i>(+) Ajustes por partidas distintas al efectivo:</i>		
Depreciaciones		-
Provision Participacion Trabajadores		13,059.22
Provision Jubilacion Patronal y Bonificacion por desahucio		-
		<hr/> 100,120.67
<i>Efectivo proveniente de actividades operativas antes cambio en el capital de trabajo</i>		
<i>Cambios en Activo y Pasivo:</i>		
<i>Aumento y disminución en cuentas por cobrar</i>		(17,881.19)
<i>Aumento y Disminución en Inventarios</i>		132,383.04
<i>Aumento y Disminucion en pagos y gastos anticipados</i>		(81,364.28)
<i>Aumento y Disminucion en cuentas por pagar proveedores</i>		16,568.52
<i>Aumento y Disminucion en Impuestos por pagar</i>		44,215.12
<i>Aumento y Diminución en Beneficios a Empleados</i>		45,735.19
<i>Efectivo neto usado y proveniente de actividades operativas</i>		<hr/> 239,777.07 <hr/>


Sra. Adriana Izquierdo Alvear
Gerente General


CPA. Grisel Elizabeth Santana Mazzini
Contador

Ver notas a los estados financieros

ECUABALPRO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. OPERACIONES

La compañía ECUABALPRO S. A. se constituyó por escritura pública otorgada ante el notario Trigesimo Octavo Suplente del Cantón Guayaquil, el 26 de abril del 2012, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.IJ.DJC.G.12, simultáneamente de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social la Fabricación, distribución, comercialización, importación, compraventa por mayor y menor, consignación en especial de madera, al aserradero y acepilladura.

DOMICILIO: Cantón Durán, provincia de GUAYAS

CAPITAL: Suscrito \$800.00, número de acciones 800 Valor por acción \$1.00

OBJETO: La compañía se dedica a la Fabricación, distribución, comercialización, importación, compraventa por mayor y menor, consignación en especial de madera, al aserradero y acepilladura.

2. ADOPCIÓN DE NORMAS NUEVAS Y REVISADAS

2.1. APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NUEVAS Y REVISADAS QUE SON MANDATORIAMENTE EFECTIVAS EN EL AÑO ACTUAL

Durante el año en curso, la compañía ha aplicado las siguientes nuevas NIIF o modificaciones a las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2018 o posteriormente.

Impactos de la aplicación inicial de NIIF 9 Instrumentos financieros

En el año en curso, la compañía ha aplicado la NIIF 9 Instrumentos Financieros (revisada en julio de 2014) y las enmiendas consecuentes en relación con otras NIIF que son efectivas durante un período anual que comience en o después del 1 de enero de 2018. Las disposiciones transitorias de la NIIF 9 permite a una entidad no reexpresar información comparativa.

La NIIF 9 introduce nuevos requisitos para:

- 1) La clasificación y medición de activos y pasivos financieros,
- 2) Deterioro de los activos financieros, y
- 3) Contabilidad general de coberturas.

La Compañía ha aplicado NIIF 9 en conformidad con las disposiciones de transición expuestas en NIIF 9.

ECUABALPRO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

a) La clasificación y medición de los activos financieros

Los instrumentos financieros de la Compañía incluyen principalmente bancos, cuentas por cobrar, y cuentas por pagar comerciales. Los activos y pasivos financieros de la Compañía se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva de acuerdo con NIIF 9. La compañía revisó y evaluó los activos financieros existentes al 1 de enero del 2018 basados en los hechos y circunstancias que existían en esa fecha, y se concluyó que la aplicación inicial de la NIIF 9 no ha tenido un impacto significativo sobre los activos financieros de la Compañía en cuanto a su clasificación y medición.

b) Deterioro de activos financieros

En relación con el deterioro de los activos financieros, la NIIF 9 requiere un modelo de pérdida crediticia esperada en lugar de un modelo de pérdida crediticia incurrida según la NIC 39. El modelo de pérdida crediticia esperada requiere que la Compañía contabilice las pérdidas crediticias esperadas y los cambios en esas pérdidas crediticias esperadas en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial de los activos financieros. En otras palabras, ya no es necesario que ocurra un evento crediticio antes de que se reconozcan las pérdidas crediticias. Bajo el enfoque simplificado de la NIIF 9, la Compañía calcula la pérdida crediticia esperada de por vida de todas las cuentas por cobrar comerciales excluyendo en todos los casos las operaciones con partes relacionadas. La Compañía utiliza un enfoque dual de cálculo de reservas de crédito basado en el deterioro crediticio de la cuenta por cobrar:

Cuentas por cobrar sin deterioro: facturas con morosidad inferior a los 180 días. Cálculo de pérdida esperada mediante análisis de antigüedad de saldo.

Cuentas por cobrar deterioradas: facturas con morosidad mayor a 180 días y/o clientes con indicios severos de deterioro. Las cuentas por cobrar deterioradas presentan un parámetro de probabilidad de default igual al 100%.

Para todas aquellas cuentas por cobrar que no presentan un deterioro significativo en su calidad crediticia, la Compañía estima el monto de las provisiones mediante un análisis por antigüedad de saldos. El parámetro de probabilidad de default se determina con base en las tasas de default históricas (TD) relacionadas con los incumplimientos de pagos. La Compañía ha definido el incumplimiento en aquellas facturas que superan los 180 días de mora. Dado que los activos financieros consisten en cuentas por cobrar que no tienen un componente financiero significativo, la estimación se apega a lo establecido en la Norma y se mide la corrección del valor por pérdidas como un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de la vida del activo.

Para determinar las probabilidades de default, los activos financieros se segmentan por rangos de morosidad, y para cada rango se calcula una TD. Los rangos considerados son:

Al día
De 1 a 30 días de mora
De 31 a 60 días de mora
De 61 a 90 días de mora
De 91 a 120 días de mora
De 121 a 180 días de mora
Más de 180 días de mora

ECUABALPRO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

c) Clasificación y medición de pasivos financieros

Un cambio significativo fue introducido por la NIIF 9 en la clasificación y medición de pasivos financieros relacionado con la contabilización de los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero designado como a FVR atribuible a cambios en el riesgo de crédito del emisor. Un cambio importante introducido por la NIIF 9 en la clasificación y medición de los pasivos financieros se relaciona con la contabilización de los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero designado a valor razonable con cambios en los resultados atribuibles a los cambios en el riesgo crediticio del emisor.

Específicamente, la NIIF 9 requiere que los cambios en el valor razonable del pasivo financiero atribuible a los cambios en el riesgo crediticio de ese pasivo, debe presentarse en otro ingreso integral, a menos que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo crediticio del pasivo en otro ingreso integral cree o amplíe un desajuste contable en el resultado. Los cambios en el valor razonable atribuibles al riesgo crediticio de un pasivo financiero no se reclasifican posteriormente a utilidad o pérdida, sino que se transfieren a ganancias retenidas cuando el pasivo financiero se da de baja.

Anteriormente, según la NIC 39, la cantidad total del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado al valor razonable con cambios en los resultados se presentaba en resultados. La aplicación de la NIIF 9 no ha tenido impacto en la clasificación y medición de los pasivos financieros de la Compañía.

d) Revelaciones en relación con la aplicación inicial de NIIF 9

No existen activos financieros o pasivos financieros que la Compañía haya designado previamente como al valor razonable con cambios en los resultados según la NIC 39 que estuvieran sujetos a reclasificación, o que la Compañía haya elegido para reclasificar según la aplicación de la NIIF 9.

No hubo activos financieros o pasivos financieros que la Compañía ha elegido designar al valor razonable con cambios en los resultados en la fecha de la aplicación inicial de la NIIF 9.

La aplicación de la NIIF 9 no ha tenido impacto en los flujos de efectivo de la Compañía.

Modificaciones a la NIC 19: Modificación, reducción o liquidación de Planes de Beneficios de Empleados

Las enmiendas aclaran que el costo de servicio pasado (o de la ganancia o pérdida por la liquidación) se calcula mediante la medición del pasivo (activo) por beneficios definidos utilizando supuestos actualizados y comparando los beneficios ofrecidos y activos del plan antes y después de la modificación del plan (o reducción o liquidación), pero ignorando el efecto del techo de activo (que pueden surgir cuando el plan de beneficio definido está en una posición excedente). NIC 19 ahora aclara que el cambio en el efecto del techo de activo que puede resultar de la modificación del plan (o reducción o liquidación) se determina en una segunda etapa y se reconoce en la manera normal en otro resultado integral.

Los párrafos que se refieren a la medición del costo de servicio actual y el interés neto sobre el pasivo por beneficios definidos neto (activo) también se han modificado. La Compañía ahora está requerida a utilizar supuestos actualizados de esta nueva medición para determinar el costo de servicio actual y de interés neto durante el resto del período de información después cambio en el plan.

ECUABALPRO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

En el caso de los intereses netos, las enmiendas dejan claro que, para periodos posteriores a la modificación del plan, el interés neto se calcula multiplicando el pasivo (activo) por beneficios definidos neto según la establecida en la NIC 19, con la tasa de descuento utilizada en la nueva medición (teniendo también en cuenta el efecto de las contribuciones y pagos de beneficios sobre el pasivo (activo) neto por beneficios definidos).

Las modificaciones se aplican de forma prospectiva. Sólo se aplican a las modificaciones, reducciones o liquidaciones de planes, que ocurren en o después del inicio del período anual en el que se aplican primero las modificaciones a la NIC 19. Estas modificaciones deben ser aplicadas en periodos que inicien en o después del 1 de febrero de 2019.

La Administración de la Compañía no espera que la aplicación de esta modificación en el futuro tenga un impacto en los estados financieros.

CINIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias

Esta interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. Establece que una entidad determinará si considerar cada tratamiento impositivo incierto por separado o en conjunto con otro u otros tratamientos impositivos inciertos sobre la base del enfoque que mejor prediga la resolución de la incertidumbre.

Adicionalmente, establece que una entidad considerará si es probable que la autoridad fiscal acepte un tratamiento impositivo incierto y reflejará el resultado de dicha evaluación en la determinación de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales.

Esta interpretación aplica para periodos que inicien en o después del 1 de enero de 2019.

La Administración de la Compañía no espera que la aplicación de esta modificación en el futuro tenga un impacto en los estados financieros.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. Preparación de los estados financieros

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF PYMES

Los estados financieros preparados bajo NIIF PYMES, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

ECUABALPRO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Por lo descrito en el párrafo que antecede, las políticas contables que adopta la compañía, la cual está de acuerdo con las normas internacionales contabilidad, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados.

b. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye dinero en efectivo y depósitos en bancos.

c. Activos Financieros

Han sido evaluadas a su valor nominal. Las cuentas por cobrar clientes incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno a razón del 1% sobre los créditos comerciales concedidos en el ejercicio económico y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total, (nota 6).

d. Inventarios

Los inventarios están valorizados al costo promedio de adquisición que no excede a los valores de mercado, (nota 7)

Las mercaderías en tránsito: Al costo de adquisición.

e. Propiedades, neto

Al costo de adquisición. El costo de las propiedades es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 10 años para maquinarias y equipos, muebles y enseres, equipos de oficina e instalaciones, 5 años para vehículos y 3 años para equipos de computación

f. Impuestos Diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía. El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

ECUABALPRO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa. La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

g. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador, establece una apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad neta anual, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía; pero puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

h. Participación de Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo la compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en que se originan. (Nota 14)

i. Impuesto a la Renta

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones en la Ley Orgánica de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. (Nota 17)

Exoneración del impuesto a la renta inversión nueva

"Art. 9.1.- Exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.- Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

Para efectos de la aplicación de lo dispuesto en este artículo, las inversiones nuevas y productivas deberán realizarse fuera de las jurisdicciones urbanas del Cantón Quito o del Cantón Guayaquil, y dentro de los siguientes sectores económicos considerados prioritarios para el Estado:

ECUABALPRO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

- a. Producción de alimentos frescos, congelados e industrializados;*
- b. Cadena forestal y agroforestal y sus productos elaborados;*
- c. Metalmecánica;*
- d. Petroquímica;*
- e. Farmacéutica;*
- f. Turismo;*
- g. Energías renovables incluida la bioenergía o energía a partir de biomasa;*
- h. Servicios Logísticos de comercio exterior;*
- i. Biotecnología y Software aplicados; y,*
- j. Los sectores de sustitución estratégica de importaciones y fomento de exportaciones, determinados por el Presidente de la República.*

El mero cambio de propiedad de activos productivos que ya se encuentran en funcionamiento u operación, no implica inversión nueva para efectos de lo señalado en este artículo.

En caso de que se verifique el incumplimiento de las condiciones necesarias para la aplicación de la exoneración prevista en este artículo, la Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legalmente establecidas, determinará y recaudará los valores correspondientes de impuesto a la renta, sin perjuicio de las sanciones a que hubiere lugar.

No se exigirá registros, autorizaciones o requisitos de ninguna otra naturaleza distintos a los contemplados en este artículo, para el goce de este beneficio."

j. Registros Contables y Unidad Monetaria

Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

k. Ventas y costo de ventas

Los ingresos por ventas y su costo de ventas son reconocidos en resultados en el período en que se realiza la transferencia de dominio de los productos.

4. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La información relacionada con el porcentaje de variación de los Indices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico hasta diciembre del 2018, fue de 0,27%.

ECUABALPRO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

5. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de Diciembre de 2018, el saldo es el siguiente:

<u>CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2018</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2017</u>
Caja	4,220.94	71.04
Bancos		
Banco Guayaquil ahorros	47.84	-
Banco Guayaquil corriente	1,725.27	851.61
Banco Bolivariano corriente	7,290.83	36,856.12
Banco Bolivariano Ahorros	656.26	1,406.76
Inversiones	1,550.46	4,486.68
TOTAL	15,491.60	43,672.21

La cuenta corriente bancaria está depositada en un Banco Local y son de libre disponibilidad.

6. ACTIVOS FINANCIEROS

El saldo de cuentas por cobrar - clientes al 31 de Diciembre del 2018, es como sigue:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2018</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2017</u>
Locales	a)	-	2,210.12
Exterior	b)	10,574.00	11,082.50
Empleados	c)	2,000.00	1,120.08
Anticipo Empleados	d)	165.95	2,218.50
Anticipo por cobrar		17,117.31	112.30
Otras por cobrar	e)	154,505.48	154,505.48
Varios por cobrar			3.77
Inversion	f)	1,000.00	1,000.00
TOTAL		185,362.74	172,252.75

- a) Representan facturas por ventas a crédito con plazos hasta 30 días y no generan interés.
- b) Las cuentas del exterior se cobran por anticipados siendo su principal Cliente **GLOBAL VANTAGE**
- c) Corresponde a error en transferencia bancaria, se subió por duplicado y al siguiente mes se procedió a descontar de sueldos y descuento en Décimo Tercero de acuerdo a lo acordado con la Gerente.
- d) Los préstamos se recuperan mediante rol de pago. Se subdivide en anticipo que se le da a los jornales y anticipo a la gerencia dichos valores son autorizados y aprobados por gerencia.
- e) Corresponde a anticipos de utilidades que se entregaron a accionistas y cruces de cuentas, no se hizo acta de junta de accionistas ni retenciones de dividendos, ni anexos de dividendos, reportar y calificar opinión esta cuenta debe de estar como relacionadas en el 101.
- f) Representa inversión a plazo en cuenta de ahorra del Bco. Bolivariano.

ECUABALPRO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CUENTAS RELACIONADAS POR COBRAR

<i>CUENTA</i>		SALDO AL <u>31/12/2018</u>	SALDO AL <u>31/12/2017</u>
Talaresa S. A.	a)	3,559.26	1,303.32
Inmaia S. A.	b)	25,76	-
Izquierdo Alvear Adriana Accionista		-	17,061.67
		-	37,563.56
TOTAL		3,585.02	55,928.55
TOTAL		188,947.76	228,181.30

a) Corresponde a valores que se le paga celulares y otras compras a talaresa y posteriormente se le hace una factura de reembolso para recuperar dichos valores.

b) Corresponde a ventas locales de madera de balsa a la fecha la cuenta se encuentra en cero.

7. INVENTARIOS

Un resumen de los inventarios al 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

<i>CUENTA</i>	SALDO AL <u>31/12/2018</u>	SALDO AL <u>31/12/2017</u>
Madera de Balsa Aserrada	5,288.78	986,10
Inventario de Productos en Proceso de Balsa	179,191.56	146,458,03
Inventario de Productos en Terminado de Balsa	8,579.40	87,066,90
Importacion Maquinarias	-	90,900,00
Sum Aserrios Varios	-	46,96
Material de aplicación general	4,314.60	4,299,40
TOTAL	197,374.34	329,757.39

ECUABALPRO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El saldo de los pagos y gastos anticipados al 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

<i>CUENTA</i>		SALDO AL <u>31/12/2018</u>	SALDO AL <u>31/12/2017</u>
Prestamo a proveedores de Balsa	a)	34,347.15	17,553.73
Anticipo Tercero	b)	121.65	2,292.08
Seguros		5,257.30	5,615.99
Otros anticipos entregados		93,707.33	-
Anticipo Utilidades		-	97.93
Anticipo vacaciones		15.55	859.30
TOTAL		<u>133,448.98</u>	<u>26,419.03</u>

- a) Corresponde a anticipos que se les da a los proveedores antes de que salga la balsa desde el lugar de donde las compran, una vez que llega la balsa a la empresa se cancela el valor total.
- b) Corresponde a anticipos por almuerzos, suministros y otros anticipos previamente aprobados por gerencia.

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de los pagos y gastos anticipados al 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

<i>CUENTA</i>		SALDO AL <u>31/12/2018</u>	SALDO AL <u>31/12/2017</u>
Crédito tributario del IVA	a)	183,546.35	175,388.51
Crédito tributario del IVA a favor retenciones	b)	171,751.12	220,768.68
Crédito tributario del IMPUESTO A LA RENTA		51,030.74	35,836.69
TOTAL		<u>406,328.21</u>	<u>431,993.88</u>

- a) Corresponde a crédito tributario por exportaciones pendiente de reclamar al SRI.
- b) Corresponde a retenciones de IVA por reclamar al SRI.

ECUABALPRO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos del costo y depreciación de propiedades, por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018, fueron como sigue:

Muebles y enseres, equipos de oficina e instalaciones se deprecian al 10% anual, vehículos al 20% anual y equipos de computación al 33% anual, bajo el método de línea recta.

CUENTA	Saldo 31/12/2017	ADICIONES	TRANSFEREN	Saldo 31/12/2018
<u>COSTO</u>				
Edificios	760.008,90	-	-	760.008.90
Instalaciones	10.706,94	-	-	10.706.94
Muebles y enseres	3.701,69	356.25	-	4.057.94
Equipos de oficina	1.169,95	-	-	1.169.95
Equipos de computacion	4.620,59	3.181.25	-	7.801.84
Maquinaria y equipos	a) 523.860,73	147.613.30	(60.986.28)	610.487.75
Terreno	a) 210.000,00	-	-	210.000.00
Vehiculos	22.023,46	-	-	22.023.46
Equipos menores	a) 11.140,28	190.00	-	11.330.28
Obras en curso	-	64,100.61	-	64,100.61
Repuestos y Herramientas	-	5,900.00	-	5,900.00
TOTAL	1.547.232,54	221,341.41	(60,986.28)	1,707,587.67
Menos: Depreciación Acumulada Costo	68.139,75			68,139.75
TOTAL	1.479.092,79	221,341.41	(60,986.28)	1,639,447.92

a) La compañía contrato el servicio del Perito Valuador con REG .CIAG:02-09-246 y REG.S.C:RNP-2-247 con fecha 20 de mayo del 2017 para dejar los valores razonables de la Planta Industrial posterior a esto iniciar el tramite para el aumento de capital que se encuentra en manos de los Abogados CASTEL BLANCO.

El traspado de los activos a la Empresa esta respaldado con Acta de Junta General Extraordinaria realizada en el año 2017.

11. ACTIVOS DE IMPUESTOS DIFERIDO

Al 31 de Diciembre del 2018, la cuenta activos por impuesto diferido de jubilación patronal e indemnización por desahucio esta constituida por los siguientes valores:

CUENTAS	SALDOS AL 31/12/2017	DEBE	HABER	SALDOS AL 31/12/2018
Activo Impuesto diferido de Jubilación	-	2,235.43	-	2,235.43
Activo Impuesto diferido Desahucio	-	1,307.31	-	1,307.31
TOTAL	-	3,542.74	-	3,542.74

ECUABALPRO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

12. PASIVOS FINANCIEROS

CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2018, es como sigue:

<i>CUENTA</i>	SALDO AL <u>31/12/2018</u>	SALDO AL <u>31/12/2017</u>
Proveedores de balsa	9,298.12	13.001,11
Proveedores de insumos	19,345.28	14.028,04
Proveedores de servicios	56,307.72	45.730,50
Empleados	408,28	380,37
Anticipo clientes	129,850.75	128.322,84
Cheques girados y no cobrados	28,953.71	29.822,25
Transporte del personal por pagar	-	40,00
Carabajo cardenas frankyn	-	20,00
Fondo social	-	-
Sueldos	5,728.06	1.978,29
TOTAL	<u>249,891.92</u>	<u>233.323,40</u>

a) Corresponde a anticipos de clientes que envían Global Vantage desde China

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Un resumen de las cuentas por pagar **RELACIONADAS** al 31 de Diciembre del 2018, es como sigue:

<i>CUENTA</i>	SALDO AL <u>31/12/2018</u>	SALDO AL <u>31/12/2017</u>
Donoso Izquierdo Elsa	-	15.000,00
Inmaia S. A.	25,291.10	51.800,00
Izquierdo aguilera vicente	1,655.26	1.221,45
Izquierdo aguilera vicente	4,620.52	2.000,00
Alvear Palacios Victoria	10,096.02	37.800,09
Izquierdo alvear adriana del rocío	2,424.51	25.414,78
TOTAL	<u>44,087.41</u>	<u>133,236.32</u>
TOTAL	<u>293,979.33</u>	<u>366,559.72</u>

a) Corresponde a préstamos que realizó Donoso Izquierdo Elsa existe la transferencia del dinero en el Banco.

b) Corresponde a cuentas por pagar al Ing Vicente Izquierdo por concepto de préstamos a corto plazo.

c) Corresponde a cuentas por pagar al Ing. Vicente Izquierdo por concepto de servicios prestados.

d) Corresponde a cuentas por pagar a la Sra. Victoria Alvear por concepto de préstamos que realizó.

ECUABALPRO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de las Obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2018, es como sigue:

CUENTAS	Saldo Inicial 31/12/2017	Debe	Haber	Saldo Final 31/12/2018
Ret.imp.renta-relacion de dependencia	-	-	176.40	176.40
1% ret. En la fuente	18,801.21	23,713.13	19,190.67	14,278.75
2% ret. En la fuente	3,036.23	5,676.74	8,172.46	5,531.95
8% ret. En la fuente	1,834.32	4,269.09	4,173.96	1,739.19
10% ret. En la fuente	3,050.07	117.00	2,666.21	5,599.28
100% ret. Iva	262,762.01	232,509.62	254,547.13	284,799.52
30% ret. Iva	59.69	59.69	-	-
TOTAL	289,543.53	266,345.27	288,926.83	312,125.09

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de las Obligaciones corrientes al 31 de Diciembre del 2018, es como sigue:

<u>CUENTAS</u>	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo Final
Iess-otros por pagar	-	81,037.78	81,037.78	-
Iess aportes personales	880.40	25,885.88	36,172.13	11,166.65
Iess aportes patronales	3,568.12	27,012.51	46,476.89	23,032.50
Iess extension salud x conyuges	87.83	972.65	1,106.04	221.22
Iess prest. Hipotecarios	1,132.09	11,320.93	13,585.13	3,396.29
Iess prest. Quirografarios	727.19	7,262.57	9,959.81	3,424.43
Decimo cuarto sueldo	14,269.45	18,535.97	18,049.23	13,782.71
Decimo tercer sueldo	12,895.44	23,757.60	28,775.98	17,913.82
Vacaciones	12,563.99	7,185.83	16,609.22	21,987.38
Fondo reserva	504.09	20,862.01	25,219.37	4,861.45
15% part. Utilidad trabajadores	6,913.91	7,198.09	13,343.40	13,059.22
TOTAL	53,542.51	231,031.82	290,334.98	112,845.67

ECUABALPRO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

A LARGO PLAZO

<u>CUENTAS</u>	<u>Saldo Inicial</u>	Debe	Haber	<u>Saldo Final</u>
<u>BENEFICIOS A EMPLEADOS</u>				
Provisiones para Jubilación Patronal	9.471,89	-	8.941.73	18.413.62
Provisiones para Desahucio	4.296,62	1.620.50	5.229.24	7.905.36
TOTAL	13,768.51	1,620.50	14,170.97	26,318.98

El estudio actuarial del año 2018 fue realizado por la **SOCIEDAD ACTUARIAL ARROBA INTERNACIONAL SAAI REGISTRO PEA -2009-009**.

15. DEUDA A LARGO PLAZO

La deuda de **ECUABALPRO S. A** con Instituciones Financieras, está conformado de la siguiente manera:

OBLIGACIONES	OPERACION	CAPITAL	FECHA DE INICIO	FECHA DE FIN	TASA	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
Bolivariano	278539	70.000.00	30/8/2017	4/3/2019	10.21%	12,382.46	-	12,382.46
Bolivariano	278648	130.000.00	30/8/2017	4/9/2020	10.20%	44,207.52	36,159.87	80,367.39
Guayaquil	163483	50,000.00	10/05/2018	10/04/2021	9.76%	16,072.18	24,041.66	40,113.84
T.C Bolivariano	-	-	-	-	-	19,269.85	-	19,269.85
TOTAL						91,932.01	60,201.53	152,133.54

16. CAPITAL SOCIAL

El capital social de **ECUABALPRO S. A.**, está conformado de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	No. ACCIONES	%	VALOR DE LA ACCION U.S.\$	TOTAL U.S. \$
Izquierdo Aguilera Vicente	408	51	1.00	408.00
Alvear Palacios Victofía	392	49	1.00.	392.00
TOTAL	800	100		800.00

Los accionistas de ECUABALPRO S. A., son de nacionalidad ecuatoriana.

ECUABALPRO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

17. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACION DE IMPUESTOS</u>	2018
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	U.S. \$ 87,061.45
Menos:	
Participación de trabajadores (nota 14)	13,059.22
Deducción por incremento neto de empleados	—
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	—
Utilidad antes de impuesto a la renta	74,002.23
<small>Más:</small>	
Gastos no deducibles	19,511.79
Utilidad gravable	93,514.02
Porcentaje	25%
Impuesto a la renta causado	23,378.51
Menos:	
Retenciones en la fuente a favor años anteriores	35,836.69
Retenciones a la fuente del ejercicio fiscal	15,194.05
Exoneración y Crédito tributario	23,378.51
Impuesto a la renta por pagar	—
Saldo a favor	U.S. \$ 51,030.74

Los estados financieros de ECUABALPRO S. A., no han sido auditados por las autoridades de impuesto. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

ECUABALPRO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

18. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de Diciembre del 2018, y la fecha de cierre de informe de los auditores independientes 23 de Abril del 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

19. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

ECUABALPRO S. A., cuenta con trabajadores en relación de dependencia y no tiene personal tercerizado al 31 de diciembre del 2018.

20. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la compañía, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con que trabajan son de propiedad exclusiva de la entidad.

21. INFORME TRIBUTARIO

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a este informe.