



PLASTIAZUL CÍA. LTDA.
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Quito, 11 de junio de 2018

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de PlastiAzul Cía. Ltda.

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión con Salvedades

Hemos auditado los estados financieros de **PLASTIAZUL CÍA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado del flujo del efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por las cuestiones señaladas en la sección Fundamentos de la Opinión con Salvedades de nuestro informe, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía a 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y las Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamento de la opinión con salvedades

- No observamos el Inventario Físico realizado por la Compañía al 31 de diciembre de 2017 en vista de que fuimos contratados después de la fecha de cierre del ejercicio y los procedimientos alternativos no nos permitieron establecer la razonabilidad del Inventario Final de Materia Prima, Inventario de Producción en Proceso, Inventario de Artículos Terminados, Costo de Producción y Ventas.

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 el párrafo *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.

Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales, junto con los requerimientos establecidos que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otra Cuestión

Los Estados Financieros de la Compañía Plastiázul Cía. Ltda., correspondiente al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2016 no fueron auditados, ya que de acuerdo a la resolución No. SCVS-INC-DNCDN2016-011, publicada el 11 de noviembre de 2016 en el Registro Oficial No. 879, la Compañía no tenía obligación de auditoría.

Párrafo de Énfasis

No hemos recibido el estado por la conversión de los Estados Financieros de la compañía de las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), como evidencia del resultado presentado en esta cuenta.

Responsabilidades de la dirección de la compañía en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de la Compañía es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

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

Nuestros objetivos 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 auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría 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 preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



Villavicencio
& ASOCIADOS CIA. LTDA.

AUDITORÍA - CONSULTORÍA - IMPUESTOS

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre cumplimiento de obligaciones tributarias (ICT) de la compañía al 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.

Doctor José Villavicencio Rosero MSC
AUDITORA VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CIA. LTDA.
Registro Nacional de Auditores Externos No. 342
Inglaterra E3-263 y Av. Amazonas Edif. Centro Ejecutivo, Piso 5 Of. 502 Teléfonos: 2257405 –
2243768 E-mail: auditjvr@netlife.ec
Quito – Ecuador

PLASTIAZUL CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(Expresado en dólares)

	NOTAS	2016	2017
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	3.056	500
Cuentas por Cobrar	4	128.934	71.970
Inventarios	5	291.639	470.824
Activos por Impuestos Corrientes	6	72.980	58.884
Total Activos Corrientes		496.608	602.179
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	7		
Maquinaria y Equipo		175.027	313.056
Muebles y Enseres		11.968	11.968
Equipo de Computación		6.014	6.992
Vehículos		46.200	46.200
Instalaciones		29.463	31.012
Construcciones en curso		1.089	-
Subtotal Propiedad Planta y Equipo		269.761	409.228
(-) Depreciación Acumulada Prop. Planta y Equipo		(130.846)	(177.386)
Total Propiedad, Planta y Equipo		138.915	231.842
OTROS ACTIVOS			
	8		
Activo por Impuesto Diferido		1.804	1.804
Subtotal Otros Activos		1.804	1.804
Total Activos No Corrientes		140.719	233.645
TOTAL ACTIVOS		637.327	835.825

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



ANGEL SEGURA
GERENTE GENERAL

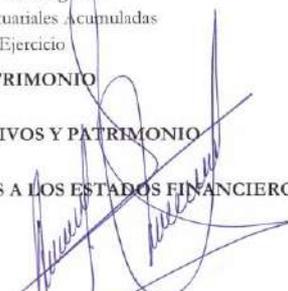


JUAN MALDONADO
CONTADOR GENERAL

PLASTIAZUL CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
 (Expresado en dólares)

	NOTAS	2016	2017
PASIVOS Y PATRIMONIO			
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			
Cuentas por pagar	9	345.861	123.031
Otras Cuentas por Pagar	10	5.421	18.243
IESS por Pagar	11	6.535	3.027
Beneficios Sociales por Pagar	12	10.464	30.122
Obligaciones con la Administración Tributaria	13	35.275	26.263
Total Pasivos Corrientes		<u>403.556</u>	<u>200.686</u>
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Préstamos por Pagar Relacionados	14	-	315.396
Otros Pasivos No Corrientes	15	43.735	40.795
Total Pasivos No Corrientes		<u>43.735</u>	<u>356.191</u>
TOTAL PASIVOS		447.291	556.877
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Suscrito		2.000	202.000
Capital Suscrito y No Pagado	18	-	(40.000)
Capital Pagado		<u>2.000</u>	<u>162.000</u>
Reserva Legal	19	2.459	2.459
Resultados Acumulados	20	161.695	14.183
Resultados prov. De la adop. Por primera vez de las NIIF's	21	(518)	9.961
Superávit por Revaluación		10.480	-
Otros Resultados Integrales		1.433	1.433
Ganancias Actuariales Acumuladas	22	-	3.007
Resultado del Ejercicio		12.488	85.906
TOTAL PATRIMONIO		<u>190.036</u>	<u>278.949</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>637.327</u>	<u>835.825</u>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



ÁNGEL SEGURA
 GERENTE GENERAL



JUAN MALDONADO
 CONTADOR GENERAL

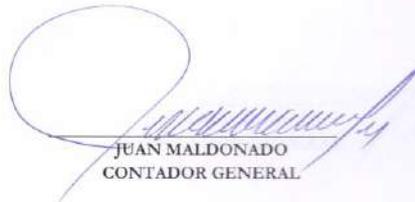
PLASTIAZUL CÍA. LTDA.
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
 (Expresado en dólares)

	NOTAS	2016	2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas Netas		648.490	867.136
Otros Ingresos		-	188
TOTAL INGRESOS		<u>648.490</u>	<u>867.324</u>
COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		(526.443)	(607.931)
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN		122.047	259.393
GASTOS OPERACIONALES			
Gasto de Ventas		(6.677)	(8.159)
Gasto de Administración		(87.509)	(106.931)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<u>(94.186)</u>	<u>(115.091)</u>
GASTOS NO OPERACIONALES			
Gastos Financieros		(13.169)	(13.030)
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		<u>(13.169)</u>	<u>(13.030)</u>
RESULTADO DE OPERACIONES CONTINUAS		14.692	131.273
Participación Trabajadores		2.204	19.691
Impuesto a la Renta	16	-	25.675
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u><u>12.488</u></u>	<u><u>85.906</u></u>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



 ANGEL SEGURA
 GERENTE GENERAL

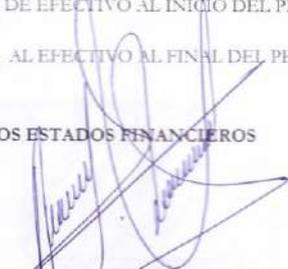


 JUAN MALDONADO
 CONTADOR GENERAL

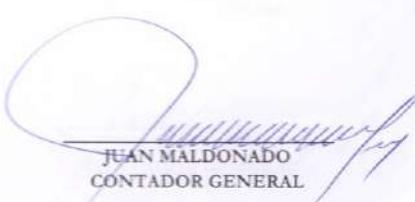
PLASTIAZUL CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(Expresado en dólares)

	2016	2017
<u>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERAC.</u>	109.913	123.438
Clases de cobros por actividades de operación	738.127	879.941
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	<u>738.127</u>	<u>879.941</u>
Clases de pagos por actividades de operación	(628.214)	(743.473)
Pagos a proveedores y empleados	(610.692)	(743.473)
Otros pagos por actividades de operación	<u>(17.523)</u>	<u>-</u>
Intereses pagados	-	(13.030)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSION</u>	(1.189)	(139.459)
Adquisición de Equipos	-	(139.459)
Otras entradas (salidas) efectivo	<u>(1.189)</u>	<u>-</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANC.</u>	(106.382)	13.464
Otras entradas (salidas) efectivo	<u>(106.382)</u>	<u>13.464</u>
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIV.	2.342	(2.556)
EFECTIVO Y EQ. DE EFECTIVO AL INICIO DEL PER.	715	3.056
EFECTIVO Y EQ. AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u><u>3.056</u></u>	<u><u>500</u></u>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



ANGEL SEGURA
GERENTE GENERAL



JUAN MALDONADO
CONTADOR GENERAL

PLASTIAZUL CÍA. LTDA.
 CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 (Expresado en dólares)

	2016	2017
GANANCIA ANTES DE 15% TRABAJ. E I.R	14.692	131.273
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	22.108	111.958
Ajustes por gasto depreciación y amortización	22.108	46.531
Ajustes por gastos en provisiones	-	110.792
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-	(25.675)
Ajustes por gasto por participación de trabajadores	-	(19.691)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	73.114	(119.792)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	89.637	12.617
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(10.033)	(15.031)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(11.178)	(19.127)
(Incremento) disminución en inventarios	(25.540)	(213.624)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	46.015	123.031
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	36.424	(64.667)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9.298	16.651
Incremento (disminución) en otros pasivos	(61.509)	40.359
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OP.	109.913	123.438



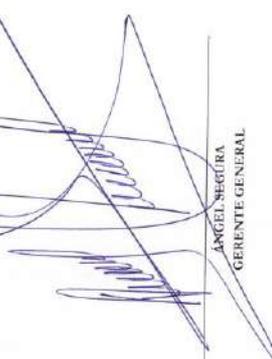
 ÁNGEL SEGURA
 GERENTE GENERAL



 JUAN MALDONADO
 CONTADOR GENERAL

PLASTIAZUL CÍA. LTDA.
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
 (Expresado en dólares)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL PAGADO	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
			RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUM. POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ NIIF	GANANCIAS ACTUARIALES ACUMULADAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
Saldo Inicial	2,000	2,459	161,695	9,261		1,433	190,166	
Capitalización Resultados Acumulados	(160,000)		(160,000)				-	
Transferencia de Resultados Acumulados Comercio Actuarial			12,488		3,007		15,495	
Resultado del Ejercicio						131,273	131,273	
Participación Trabajadores						(19,601)	(19,601)	
Impuesto a la renta 22%						(25,675)	(25,675)	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2017	162,000	2,459	14,183	9,261	3,007	1,433	278,949	


 ANGEL NEGURA
 GERENTE GENERAL


 JUAN CARLOS MALDONADO
 CONTADOR GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2017

1. Antecedentes

PLASTIAZUL CÍA. LTDA. es una compañía constituida en el Ecuador el 24 de Marzo de 2006, cuyo objeto principal es la producción y venta al por mayor de materiales plásticos en formas primarias, cauchos, fibras textiles, etc. Las políticas en sus aspectos importantes, están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera según se explica en bases de presentación.

La empresa desarrolla sus actividades en el domicilio legal ubicado en la Ciudad de Quito en la calle Minerva S-43 y Línea Férrea, y su número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) es 1792028272001.

2. Políticas contables Significativas

Las políticas contables más significativas se mencionan a continuación:

a) **Bases de presentación**

La compañía ha preparado los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2017 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de las referidas Normas Internacionales.

A menos que se exprese lo contrario todas las cifras presentadas en la notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo a NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los Estados Financieros.

b) Efectivo y sus Equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c) Cuentas por Cobrar Comerciales

Se refiere a las ventas de a crédito de productos plásticos que se realizan principalmente a la Compañía Dilpa Cía. Ltda. No existe desvalorización de las cuentas por cobrar ya que estas son canceladas a 60 días plazo.

d) Provisión para Cuentas Incobrables

La administración de la compañía no ha creído conveniente aumentar la provisión en vista de que en el giro del negocio los clientes cancelan sus cuentas dentro de los 60 días.

e) Inventarios

Son presentados al menor entre costo de adquisición o valor neto realizable. Son valuados por el método de Promedio Ponderado. Sin embargo, la Compañía no ha aplicado esta política en sus Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017. Tampoco se ha realizado el cálculo por deterioro.

f) Valuación de propiedad, planta y equipo

Se encuentran registrados al costo de adquisición. No se ha realizado el avalúo de sus muebles, equipo y vehículos al 31 de diciembre de 2017.

La depreciación se realiza mediante método de línea recta en función de la vida útil de la siguiente manera:

ACTIVOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL	% DE DEPRECIACIÓN
Equipo de Oficina	10	10%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Vehículos	5	20%
Equipo de Computación	3	33%

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

g) Provisión para jubilación patronal y desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado mediante el cálculo preparado por un profesional actuario calificado, el cual utiliza el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Caja Chica	500	500
Bancos	2.556 (i)	-
Total	3.056	500

- (i) Al final del periodo la Compañía realizó sobregiros en sus cuentas corrientes de Banco Guayaquil y Bolivariano. Ver NOTA 10.

4. Cuentas por Cobrar

Un resumen de Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Cuentas por Cobrar Clientes	12.617 (i)	47.714
Cuentas por Cobrar Empleados	3.375	5.130
Anticipo Proveedores	112.942	19.127
Total	128.934	71.970

- (i) Un detalle de las Cuentas por Cobrar de Clientes es el siguiente:

Cliente	Saldo al 31/12/2017
Dilipa Cía. Ltda.	42.200
Indusegmo S.A.	4.199
Otros	1.315
Total	47.714

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

5. Inventarios

Un resumen de Inventarios al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Inventario de Materias Primas	180.690	244.317
Inventario de Productos en Proceso	360	7.872
Inventario de Producto Terminado	83.696	138.812
(-) Deterioro acumulado Inventarios	(7.546)	(7.546)
Importaciones en tránsito	<u>34.439</u>	<u>87.369</u>
Total	291.639	470.824

6. Activos por Impuestos Corrientes

Un resumen de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Crédito Tributario ISD	10.690	15.820
Crédito Tributario IVA	50.456	15.562
Crédito Tributario IR	9.872 (i)	19.267
Otros	<u>1.961 (ii)</u>	<u>8.234</u>
Total	72.980	58.884

- (i) Corresponde a reclamos por pago indebido de IVA y Retenciones en la Fuente realizados al Servicios de Rentas Internas durante el ejercicio económico 2017.

7. Propiedad planta y equipo

Por clasificación principal al 31 de diciembre del 2017, la Propiedad, Planta y Equipo que posee la compañía es como sigue:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
<i>Depreciables</i>		
Maquinaria y Equipo	175.027	313.056
Muebles y Enseres	11.968	11.968
Equipo de Computación	6.014	6.992
Vehículos	46.200	46.200
Instalaciones	29.463	31.012
Construcciones en curso	1.089	-
Subtotal	269.761	409.228
Depreciación Acumulada	(130.846)	(177.386)
Total	138.914	231.842

8. Otros Activos

Un resumen de Otros Activos al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Activos por Impuesto Diferido	1.804 (i)	1.804
Total	1.804	1.804

(i) Corresponde a Activo por Impuesto Diferido generado por la aplicación de NIIF's.

9. Cuentas por Pagar

Un resumen de Cuentas por Pagar Proveedores al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Proveedores Materia Prima	9.391	5.485
Proveedores de Servicios	336.470	25.197
Proveedores del Exterior	-	92.349
Total	345.861	123.031

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

10. Otras Cuentas por Pagar

Un resumen de Cuentas por Pagar Relacionadas al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Anticipo de Clientes	643	-
Sobregiro Banco Bolivariano	4.779	17.413
Sobregiro Banco Guayaquil	-	830
Total	5.421	18.243

11. IESS por Pagar

Un resumen de los valores por pagar al IESS al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Aportes por Pagar	3.853	2.188
Préstamos IESS	2.147	839
Fondos de Reserva	535	-
Total	6.535	3.027

12. Beneficios Sociales por Pagar

Un resumen de los beneficios sociales al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Sueldos por Pagar	6.187	1.174
Décimo Tercero	(459)	768
Décimo Cuarto	2.157	3.895
Vacaciones	376	4.593
15% Participación Trabajadores	2.204	19.691
Total	10.464	30.122

13. Obligaciones con la administración tributaria

Un resumen de Impuestos por Pagar al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Retenciones en la Fuente Imp. Rta.	804	241
IVA por Pagar	33.443	-
Retenciones IVA	1.029	346
Impuesto a la Renta Compañía	-	25.675
Total	35.275	26.263

14. Préstamos por Pagar Relacionadas

Un resumen de Préstamos por Pagar Corto Plazo al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Daniela Segura	- (i)	43.605
Karla Segura	- (i)	30.000
Eduardo Segura	- (i)	15.000
Ángel Segura	- (ii)	194.334
Intereses por Pagar	- (ii)	24.457
Terceros	- (iii)	8.000
Total	-	315.396

(i) Para estos préstamos no se ha realizado convenios ni tampoco se ha establecido plazos ni tasas de interés.

(ii) Corresponde a préstamos realizados por el accionista principal de la Compañía con una tasa de interés del 6%.

(iii) Corresponde a depósitos aún no identificados.

15. Otros Pasivos No Corrientes

Un resumen de Otros Pasivos No Corrientes al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Provisión Jubilación Patronal	38.579 (i)	35.572
Provisión Deshaucio	5.156	5.223
Total	43.735	40.795

- (i) El valor corresponde a todos empleados de acuerdo a la política de la compañía como se muestra a continuación:

	(Expresado en Dólares)
	2017
Tiempo de Servicio entre 0 y 10 años	28.823
Tiempo de Servicio mayor a 10 años	6.749
Total	35.572

Las hipótesis actuariales usadas para el cálculo de la Jubilación Patronal, son las siguientes:

Tasa de descuento	8,34%
Tasa de Rotación	13,33%
Tasa de incremento salarial	3,97%
Índice de Rotación-Tablas de Actividad y Mortalidad	De acuerdo a tabla de IESS

16. Impuesto a la renta del ejercicio

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno para el periodo 2017, las sociedades constituidas en el Ecuador, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22%.

La conciliación del Impuesto a la Renta, calculado de acuerdo a la tasa impositiva legal, es como sigue:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

(Expresado en dólares)

Utilidad Contable	131.270
(-) Participación de Trabajadores	(19.691)
(+) Gastos no deducibles locales	5.124
BASE IMPONIBLE	116.704
22% IMPUESTO CAUSADO	25.675

Impuesto Causado	25.675
Anticipo Imp. Rta. Determinado	6.314
Anticipo Imp. Rta. Después de Rebaja Decreto Ejecutivo 210	2.525

Impuesto a pagar	25.675
(-) Ret. de Imp. A la Rta. Que le han sido efectuadas en 2017	8.732
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	(i) 10.535
(-) Crédito Tributario ISD	15.820
SALDO A FAVOR PLASTIAZUL CÍA. LTDA.	9.412

(i) Ver NOTA 6

17. Saldos y Transacciones con Compañías y Partes Relacionadas

A continuación es la composición de los saldos, expresados en dólares estadounidenses, con Compañías y partes relacionadas al 31 de diciembre de 2017:

Saldo Cuentas por Pagar Relacionadas	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Daniel Segura	-	43.605
Angel Segura	-	194.334
Karla Segura	-	30.000
Eduardo Segura	-	15.000
Intereses	-	24.457
Saldo por Cobrar Compañías Relacionadas		
Dilpa S.A.	7.552	(ii) 42.200

(i) Ver NOTA 14

(ii) Ver NOTA 4

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

18. Capital Pagado

El capital suscrito es de mil doscientos (US 202.000), a continuación un detalle del capital:

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL SUSCRITO Y NO PAGADO	CAPITAL PAGADO	PORCENTAJE
Segura Argel	80.800	(16.000)	72.900	40%
Díaz Marco	30.300	(6.000)	24.300	15%
Briones Marisol	30.300	(6.000)	24.300	15%
Briones Marley	30.300	(6.000)	24.300	15%
Briones Washington	30.300	(6.000)	16.200	15%
Total	202.000	(40.000)	162.000	100%

19. Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea destinada como Reserva Legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

20. Resultados Acumulados

La utilidad del año 2016, declarada en el formulario 101, es por el valor de USD \$ 12.488, a la cual no le fue disminuido el Impuesto a la Renta Causado por USD \$ 6.531, quedando un resultado por ese ejercicio económico de USD \$ 5.957, mientras que en registros contables se acumuló el valor de USD \$ 12.488.

21. Resultados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF's

No hemos recibido el estudio por la conversión de los Estados Financieros de la compañía de las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), como evidencia del resultado presentado en esta cuenta.

22. Ganancias Actuariales Acumuladas

	2016		2017
Ganancias Actuariales Acumuladas	-	(i)	3.007
Total	-		3.007

- (i) Ganancia generada por disminución en la Provisión por Jubilación Patronal de acuerdo al cálculo actuarial por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2017.

23. Aspectos Relevantes

ASPECTOS ECONÓMICOS

- ✓ A noviembre del 2017 la deuda pública de Ecuador ascendió a USD \$ 31.627 millones y esta sigue en aumento debido a que se continúa con el mismo sistema socioeconómico implementado por el gobierno anterior.
- ✓ A inicios del año 2018 el precio del petróleo ecuatoriano alcanzó el precio de USD \$ 57,82 el cual es mayor al precio establecido en el Presupuesto General del Estado, razón por la cual en caso de mantenerse la tendencia, significaría que el Estado contaría con más recursos para enfrentar el déficit fiscal que alcanza el 6,3% del PIB.
- ✓ La Ley de Reactivación Económica establece varios incentivos, principalmente dirigidos a promover el envío de remesas del exterior, creación de empresas y apoyo a la microempresa. Sin embargo, existen factores de la ley que generan un efecto contrario al que busca la misma, aumentando el porcentaje de Impuesto a la Renta a sociedades del 22% al 25% e imponiendo un nuevo arancel a las empresas importadoras, ahuyentando así, la inversión del sector privado.
- ✓ Según Decreto 210 emitido por el Presidente Lenín Moreno se estableció la exoneración de la tercera cuota del Anticipo de Impuesto a la Renta del año 2017 de acuerdo a la siguiente tabla:

TOTAL VENTAS 2017	PORCENTAJE EXONERACIÓN
HASTA \$ 500.000	100%
DE: \$ 500.001 A \$ 1'000.000	60%
MÁS DE: 1'000.000	40%

- ✓ Debido a la recesión económica sufrida por Ecuador desde periodos anteriores, el crecimiento económico del año 2017 alcanzó sólo un 1,5%. Otra consecuencia de la mencionada recesión fue la disminución de la demanda y el consumo provocando así dos efectos, primero que la producción del país fuera menor a la de años anteriores al 2017 y que al final del mismo periodo haya una deflación del 0,20%.
- ✓ La creación de fuentes de trabajo es el principal reto del nuevo gobierno en materia laboral. Las últimas cifras del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), muestra una baja

de 0.6 puntos porcentuales de la tasa de desempleo entre diciembre del 2017 y el mismo mes del 2016.

- ✓ En la Consulta Popular del 04 de febrero de 2018, con la cual se definirá si la Ley Orgánica para evitar la Especulación sobre el Valor de las Tierras y Fijación de Tributos (Ley de Plusvalía), sea derogada o no.
- ✓ El salario básico unificado (SBU) que regirá en el Ecuador para el 2018 es de USD 386. Este monto representa un incremento de once dólares respecto al salario vigente en el 2017.

ASPECTOS TRIBUTARIOS

El día 29 de diciembre de 2017 se publicó en el Registro Oficial la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, con la cual se reformó varias leyes, entre las principales se encuentran las siguientes:

Reformas Ley de Régimen Tributario Interno

- Los gastos por concepto de provisión para Jubilación Patronal y Desahucio no serán deducibles a partir del año 2018.
- La tarifa de Impuesto a la Renta a sociedades pasa de 22% a 25%. Sin embargo, esta tarifa aumentará a 28% en caso de que hayan accionistas con participación mayor al 50% cuyo domicilio sea en Paraísos Fiscales o regímenes de menor imposición. Si la participación de dichos socios es menor al 50% se aplicará la tarifa de 28% en proporción al porcentaje de acciones o participaciones correspondientes a dicho tipo de socios. De igual manera se aplicará esta tarifa de Impuesto a la Renta en caso de que las sociedades no presente el Anexo de Participaciones y Accionistas.
- Los Exportadores habituales tendrán una rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa de Impuesto a la Renta, siempre y cuando mantenga o incremente el empleo.
- Para el cálculo de Anticipo de Impuesto a la Renta en el rubro de Costos y Gastos se debe excluir los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.
- El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.
- Los sujetos pasivos que adquieran bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria -incluidos los artesanos que sean parte de dicha forma de organización económica- que se encuentren dentro de los rangos para ser consideradas como microempresas, podrán aplicar una deducción adicional de hasta 10% respecto del valor de tales bienes o servicios.

Reformas a la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador

- Los exportadores habituales, en la parte que no sea utilizada como crédito tributario, tienen derecho a la devolución de los pagos realizados por concepto de Impuesto a la Salida de Divisas en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos de bienes que se exporten, en un plazo no mayor a noventa días, sin intereses.

Reformas a la Ley de Compañías

- Las Compañías constituidas en el Ecuador, deberán enviar hasta el primer cuatrimestre del año la nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, incluyendo tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos.

Tarifas de Impuesto a la Renta para Personas Naturales

Mediante resolución NAC-DGERCGC17-00000623 del 28 de diciembre de 2017, el Servicio de Rentas Internas actualizó la tabla para liquidar el Impuesto a la Renta de las personas naturales, sucesiones indivisas e incrementos patrimoniales provenientes de herencias, legados, donaciones, hallazgos y todo tipo de acto o contrato por el cual se adquiere el dominio a título gratuito, de bienes y derechos, que corresponderá al ejercicio fiscal 2018.

Para la liquidación del Impuesto a la Renta para los ingresos percibidos por las personas naturales y sucesiones indivisas, se utilizará la siguiente tabla:

AÑO 2018 EN DÓLARES			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	11.270	-	0%
11.270	14.360	-	5%
14.360	17.950	155	10%
17.950	21.550	514	12%
21.550	43.100	946	15%
43.100	64.630	4.178	20%
64.630	86.180	8.484	25%
86.180	114.890	13.872	30%
114.890	En Adelante	22.485	35%

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

Para la liquidación del Impuesto a la Renta por incrementos patrimoniales provenientes de herencias, legados, donaciones, hallazgos y todo tipo de acto o contrato por el cual se adquiere el dominio a título gratuito, de bienes y derechos, se utilizará la siguiente tabla:

AÑO 2018 EN DÓLARES			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	71.810	-	0%
71.810	143.620	-	5%
143.620	287.240	3.591	10%
287.240	430.890	17.953	15%
430.890	574.530	39.500	20%
574.530	718.150	68.228	25%
718.150	861.760	104.133	30%
861.760	En Adelante	147.216	35%

24. - Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha del informe de auditoría (junio de 2018), no se produjeron eventos, que en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros.

-Fin-