



OVALMO CIA. LTDA.

DE ENERO A DICIEMBRE DE 2017

INDEPENDIENTE

INFORME DEL AUDITOR

OVALMO CIA. LTDA.

Estados Financieros
31 de diciembre de 2017
Contenido

Dictamen de los Auditores y Contadores Públicos Independientes.

Estados Financieros Auditados Expresados en Dólares Americanos

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Movimiento de las Cuentas de Accionistas

Estado de Flujos del Efectivo

Notas a los Estados Financieros.

Moneda dólar estadounidense

Abreviaturas Usadas:

USD \$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
INEC	-	Instituto Nacional de Estadística y Censo
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera

Quito, 9 de Abril de 2018

A los señores Socios de la Compañía **OVALMO CIA. LTDA.**

Opinión

1. He auditado los estados financieros de **OVALMO CIA. LTDA.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de 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 mi opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **OVALMO CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamentos de la opinión

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

Soy independiente de **OVALMO CIA. LTDA.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en el Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

3. La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIFF para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable, de la valoración de la capacidad de la Sociedad, de continuar como empresa en

funcionamiento, revelando, según correspondiera, las cuestiones relacionadas con la Empresa en marcha y utilizando este principio contable, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad, así como de sus resultados.

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

4. Mi responsabilidad es cumplir el objetivo de obtener una seguridad razonable, de que los estados financieros en su conjunto, están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi 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 y se consideraran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede prevverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Como auditora profesional soy la responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría. Soy la única responsable de la opinión de auditoría.

Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

5. Mi informe adicional, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias y la Opinión sobre el cumplimiento como sujeto pasivo de los impuestos de la empresa, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se emiten por separado.

6. Este informe se emite únicamente para información de los Socios de OVALMO CIA. LTDA, y de la Superintendencia de Compañías y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

C.P.A. ECON. SILVIA LOPEZ MERINO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Registro Nacional de Firmas Auditoras No. SC-RNAE 111
Registro Nacional de Contadores Públicos No. 13.704

silomersa@hotmail.com



OVALMO CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CUENTA NOTAS SALDOS
31/12/2016 31/12/2017

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	12,898.28	8,649.81
ACTIVOS FINANCIEROS	5	214,362.11	179,199.65
INVENTARIOS	6	13,150.94	0.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		240,411.33	187,849.46
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7	813,684.53	793,160.21
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		813,684.33	793,160.21
TOTAL ACTIVO		1,054,095.86	981,009.67
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	8	57,247.08	58,688.20
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	9	17,328.27	15,294.15
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10	24,611.40	32,524.74
TOTAL PASIVO CORRIENTE		99,186.75	106,507.09
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	11	759,770.25	624,619.94
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS L/P	12	5,718.68	39,509.00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	13	11,572.11	16,306.88
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		777,061.04	680,435.82
TOTAL PASIVO		876,247.79	786,942.91
PATRIMONIO NETO	14		
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		400.00	400.00
APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN			
RESERVA LEGAL		4,471.05	5,308.17
SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROP. PLANT & EQUIPOS			
RESULTADOS ACUMULADOS		170,235.13	174,964.82
RESULTADOS PROVENIENTES NIIF 1RA. VEZ		(1,913.90)	(1,913.90)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ORI		4,655.79	15,905.19
RESULTADOS DEL EJERCICIO		177,848.07	194,066.76
TOTAL PATRIMONIO NETO		1,054,095.86	981,009.67
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			

Notas a los Estados financieros son parte integrante de este informe

GERENTE GENERAL
Juana Soledad Garzón Hidalgo

CONTADOR GENERAL
María Elisa Riales

OVALMO CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CUENTA	NOTAS	SALDOS
		43,100.00

INGRESOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

VENTA DE BIENES

PRESTACION DE SERVICIOS

INTERESES

OTROS INGRESOS DE ACTIVI. ORDINA

TOTAL INGRESOS

15 718,168.17 808,863.18

COSTOS Y GASTOS

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

MATERI. UTILIZ. O PROD. VENDI

MANO DE OBRA

OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRIC.

TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

16 597,823.90 647,732.66

GASTOS ADMINISTRATIVOS

17 107,652.84 125,294.70

RESULTADO DEL EJERCICIO

18 12,691.43 35,835.82

PROVISIONES FINALES

GASTO PARTICIPACION TRABAJADORES

GASTO IMPUESTO A LA RENTA

TOTAL PROVISIONES FINALES

RESULTADO NETO DEL EJERCICIO

GANANCIA/PERDIDA ACTUARIAL

RESULTADO INTEGRAL NETO DEL EJERCICIO

4,655.79 16,144.79

0.00 (597.52)

4,655.79 16,742.31

8,035.64 19,093.51

6,131.93 13,718.14

1,903.71 5,375.37

Notas a los Estados Financieros son parte integrante de este informe.

GERENTE GENERAL
Juana Soledad Garzon Hidalgo

CONTADOR GENERAL
Maria Elisa Ruales

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

SALDO INICIAL
01/01/2016
Otros cambios
Transf. Resultados
Clas. Patrimonial
Resultado del Ejercicio
SALDO FINAL AL
31/12/2017

GERENTE GENERAL
Juana Soledad Garzon Hidalgo

Maria Elisa Ruales

BALANCE	31/12/2017
CODIGO	

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO

95	(4,248.47)
9501	100,109.97
950101	843,762.65
95010101	822,789.82
95010102	
95010103	
95010104	
95010105	20,972.83
950102	-654,872.78
95010201	-338,629.76
95010202	
95010203	(316,243.02)
95010204	
950103	
950105	(82,653.16)
950106	5.18
950107	(6,131.92)
950108	
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	
95010201	-338,629.76
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones	
95010204	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones	
95010203	(316,243.02)
Pagos a y por cuenta de los empleados	
95010204	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones	
950103	
Dividendos pagados	
950105	(82,653.16)
Intereses recibidos	
950106	5.18
Impuestos a las ganancias pagados	
950107	(6,131.92)
Otras entradas (salidas) de efectivo	
950108	

9502	-964.33
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	
950208	0
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	
950209	(964.33)
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
950210	-

9503	-103,394.11
950304	
Financiación por préstamos a largo plazo	
950305	(103,394.11)
Pagos de préstamos	
950308	
Dividendos pagados	
950309	
Intereses recibidos	
950310	
Otras entradas (salidas) de efectivo	

9504	
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equi	
950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINC	
9505	(4,248.47)
9506	12,898.28
9507	8,649.81
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL	

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS
FLUJOS DE OPERACIÓN**

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IM

96 35,835.82

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

9701	21,562.55	Ajustes por gasto de depreciación y amortización
9702		Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reco
9703		Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada
9704		Pérdidas en cambio de moneda extranjera
9705	5,491.85	Ajustes por gastos en provisiones
9706		Ajuste por participaciones no controladoras
9707		Ajuste por pagos basados en acciones
9708		Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable
9709		Ajustes por gasto por impuesto a la renta
9710		Ajustes por gasto por participación trabajadores
9711	(5,998.25)	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo

97 27,054.40

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

9801	34,904.65	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
9803	257.80	(Incremento) disminución en anticipos de proveedores
9804	13,150.94	(Incremento) disminución en inventarios
9805		(Incremento) disminución en otros activos
9806	1941.39	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales
9807	-3,644.80	Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar
9808	-1,354.60	Incremento (disminución) en beneficios empleados
9809		Incremento (disminución) en anticipos de clientes
9810	(8,035.63)	Incremento (disminución) en otros pasivos

98 37,219.75

Incremento neto de (utilizados en) actividades de o

9820 100,109.97

Juana Soledad Garzón Hidalgo
GERENTE GENERAL

Maria Elisa Ruales
CONTADOR GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2017
(EXPRESADOS EN DOLARES)

NOTA 1.- ACTIVIDADES Y OPERACIONES DE LAS COMPAÑÍAS

OVALMO CIA. LTDA., es una compañía ecuatoriana, constituida ante el Notario Vigésimo Segundo del Cantón Quito Dr. Fabián Solano P., el 12 de Marzo de 2007. Aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución 07.Q.OJ.1077 de 13 de Marzo de 2007 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, bajo el N° 835 del tomo 138 el 23 de Marzo de 2007. El tiempo de duración de la empresa es cincuenta años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

El Objeto Social de la Empresa es la prestación de los siguientes servicios: a) servicios de hospedaje en general, b) administración, promoción, planificación y construcción a través de terceros de hoteles, moteles, hosterías, hostales y residenciales en general. Para cumplir con su objeto social la compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos permitidos por las Leyes con instituciones de derecho privado como instituciones del Sector Público, con finalidad social o pública. Podrá intervenir como accionista o socia en la constitución o aumento de capital de otras sociedades, así como adquirir para sí acciones o participaciones de otra empresa.

El Servicio de Rentas Internas le asigna el RUC N° 1792085020001, Domicilio principal: Provincia Pichincha, Cantón Quito, Calle N13 Sebastián de Benalcázar OE7-264 Autopista General Rumiñahui Parroquia Conocoto, Teléfono 5932-2321424.

Su Capital Social está constituido por trescientas mil (400) participaciones de un dólar (US\$ 1,00) cada una.

Nota. 2.- Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

1.- Bases de presentación

Los estados financieros consolidados de la Empresa serán preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas para su utilización en Ecuador. La preparación de los estados financieros consolidados conforme a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

Nota. 3.- Resumen de las principales políticas de contables

3.- Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios. En el balance se situarán, los sobregiros se clasifican como recursos de terceros en el pasivo corriente.

4.- Activos Financieros

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

a. Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para negociar. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Los derivados también se clasifican con adquiridos para su negociación a menos que sean designados como coberturas. Los Activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes.

Las inversiones en valores negociables se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base en su valor de mercado (valor justo).

Las inversiones en acciones se encuentran contabilizadas a su valor razonable, los resultados obtenidos se encuentran registrados en otros ingresos (resultados).

b. Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

c. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Empresa tiene la intención positiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Empresa vendiese un importe que no fuese insignificante de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclassificaría como disponible para la venta. Estos activos financieros disponibles para la venta se incluyen en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del balance, que se clasifican como activos corrientes.

d. Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta son no derivados que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de las otras categorías. Se incluyen en activos no corrientes a menos que la administración pretenda enajenar la inversión en los 12 meses siguientes a la fecha del balance.

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Empresa no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeuden de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

6.- Propiedades, plantas y equipos

Los elementos de propiedad, plantas y equipos están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsiguiente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación.

Como lo dictan las Normas Internacionales, la empresa realizará un avalúo de su propiedad, planta y equipo tomando en cuenta su materialidad y relevancia dentro del grupo de activos. El valor del



avalió es considerado como costo atribuido, y sobre el cual se depreciara de acuerdo a la vida útil estimada por el perito calificado.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Empresa y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de reparaciones y mantenencias se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurran.

Las construcciones en curso, incluyen los siguientes conceptos devengados únicamente durante el periodo de construcción:

a. Gastos financieros relativos a la financiación externa que sean directamente atribuibles a las construcciones, tanto si es de carácter específico como genérica. En relación con la financiación genérica, los gastos financieros activos se obtienen aplicando el costo promedio ponderado de financiación de largo plazo a la inversión promedio acumulada susceptible de activación no financiada específicamente.

b. Gastos de personal relacionados en forma directa y otros de naturaleza operativa atribuibles a la construcción.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método lineal para asignar su costo a su valor residual sobre su vida útil técnica estimada.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

7. Inventarios

Las existencias se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método costo medio ponderado (PMP).

El costo de los productos terminados incluye los costos relacionados directamente con la producción, así como también todos aquellos costos indirectos, fijos y variables de producción.

Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

8. Activos Intangibles

8.1. Programas Informáticos

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos en que se ha incurrido para adquirirlas y preparadas para usar el programa específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas.

Los gastos relacionados con el desarrollo o mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurren en ellos. Los costos directamente relacionados con la producción de programas informáticos únicos e identificables controlados por la Empresa, y que es probable que vayan a generar beneficios económicos superiores a los costos durante más de un año, se reconocen como activos intangibles. Los costos directos incluyen los gastos del personal que desarrolla los programas informáticos y un porcentaje adecuado de gastos generales.

Los costos de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos, se amortizan durante sus vidas útiles estimadas.

9. Patrimonio

El capital social está representado por las aportaciones de los socios.

Las utilidades acumuladas destinadas a distribuirse a los socios se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos NIC 37. Se ha considerado dentro del grupo Resultados Acumulados, las subcuentas: Ganancias Acumuladas, Pérdidas Acumuladas y Resultados acumulados provenientes de la adopción a Nif's.

10. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Empresa en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la compañía o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales o las políticas establecidas por la Juan de Socios.

11. Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizando utilizando el método del tipo de interés efectivo.

12. obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercados de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención)

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Empresa tenga su derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance

13. Impuestos a la renta e impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido de determina usando la tarifa de impuesto a la renta vigente o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuesto diferido se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se puede compensar dicha diferencia.

14. Beneficios a los empleados

14.1. Vacaciones del personal



La empresa reconoce un gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal de rol general y equivale a un importe fijo según los contratos particulares de cada trabajador. Este beneficio es registrado a su valor nominal.

14.2. Remuneraciones adicionales

La empresa constituye obligaciones por décima tercera y cuarta remuneración del personal, en base a lo estipulado en el Código de Trabajo sobre los valores en los contratos individuales del personal. Dicha obligación es registrada mediante el método de la unidad de crédito proyectada.

14.3. Jubilación Patronal y Desahucio

Según la Nic 19 la reserva por jubilación patronal y desahucio constituye un Pasivo contingente para la empresa y como tal tiene sobre los Activos, aunque sujeto a la posibilidad de que un trabajador o empleado adquiera el derecho, lo cual constituye un contingente que la compañía debe reconocer.

La reserva matemática está sujeta a revisiones anuales por los años de servicio de los trabajadores y por la variación de los indicadores económicos como son la tasa de crecimientos de salarios y de pensiones cuyos efectos implican aumentar las obligaciones futuras.

15. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando:

- a) La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita como resultado de sucesos pasados
- b) Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación, y
- c) El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Empresa. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance del valor del dinero, así como el riesgo específico relacionada con el pasivo en particular.

1.6. Reconocimiento de Ingreso

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Empresa. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado devoluciones, rebajas y descuentos.

16.1. Reconocimiento de Ingreso

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente la compra de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociados usualmente a la propiedad.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el comprobante de venta, neto de los descuentos y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta. Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

16.2 Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo.

16.3. Ingresos por dividendos

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir pago

17. Costos por intereses

Los costos por interés incurridos para la construcción de cualquier activo se capitalizan durante el periodo de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Otros costos por intereses se registran en resultado (gasto)

18. Políticas contables referidas a primera adopción de NIIF

Respecto de lo señalado en las NIIF 1 (Norma de primera adopción), y considerando que ella se aplica 14 exenciones opcionales y 4 excepciones obligatorias a la aplicación retrospectiva de a NIIF, La compañía estima que se adoptará las siguientes exenciones opcionales basadas en el análisis efectuado a la fecha, para la preparación de sus primeros estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera:

Exención	Materia	Toma de exención
1. Combinación de Negocios	La entidad tendrá la opción de no aplicar la metodología de combinación de negocios establecida en NIIF 3 a aquellas inversiones efectuadas antes de la fecha de transición.	No Aplica
2. Valor razonable o costo atribuido	La entidad podrá optar para valorizar como costo inicial de transición de los activos fijos, propiedades de inversión e intangibles, al costo depreciado actualizado de acuerdo a norma Ecuatoriana (PCGA) o al valor de revalorización a la fecha de transición	SI
3. Beneficios al personal	La entidad podrá reconocer contra el resultado acumulados iniciales los efectos de las ganancias y pérdidas actuariales correspondientes a ciertos beneficios a empleados	SI
4. Diferencias de conversión acumuladas	La entidad podrá ajustar a cero a la fecha de transición los saldos de las diferencias acumuladas por conversión de estados financieros de compañías filiales o coligadas extranjeras (o aquellas que poseen una moneda funcional diferente a la de su matriz)	No Aplica
5. Instrumentos financieros compuestos	La entidad podrá no separar (entre capital o reserva y resultados acumulados) para aquellos instrumentos financieros compuestos cuyo componente de pasivo se haya extinguido, los efectos incluidos en el patrimonio a la fecha de transición	No Aplica
6. Activos y pasivos de compañías dependientes asociadas y entidades controladas conjuntamente	La entidad podrá utilizar ciertas simplificaciones en el caso que existan diferencias entre la fecha de adopción de NIIF establecida en el país de la matriz y el de la filial	No Aplica
7. Reexpresión de comparativos respecto de NIIF 32 y NIIF 39	La entidad podrá no reexpresar las cifras comparativas de las materias tratadas en la NIC 32 y NIC 39	No Aplica
8. Designación de activos y pasivos financieros	La entidad podrá efectuar a la fecha de transición de la clasificación, de acuerdo a lo previsto en NIC 39, de ciertos activos y pasivos financieros, en lugar de hacerlo al inicio de la transacción según lo requerido normalmente.	SI
9. Pagos basados en acciones	La exención consiste en solo aplicar NIIF 2 a pagos basados en acciones entregados o resueltos después de la fecha de adopción	No Aplica
10. Contratos de seguros	El adoptante por primera vez puede decidir utilizar las normas de transición establecidas por la NIIF 4	No Aplica
11. Pasivo por restauración o	La compañía podrá optar por determinar el pasivo y	SI

activo por restauración o desmantelamiento a base de las condiciones vigentes en la fecha de transición a NIIF, en lugar de utilizar las vigentes al inicio de la operación	No	Las compañías pueden aplicar las normas de transición establecidas en la IFRIC 4, y determinar la existencia de ciertos arrendamientos financieros en base a las condiciones de existentes a la fecha de transición en lugar de utilizar las vigentes al inicio de la operación	12. Arrendamientos	
	No	Las compañías podrá utilizar las normas de transición estipuladas por IFRIC 12	13. Concesiones de Servicio	Aplica
	No	Los comparativos no requerirán ser ajustados según las NIIF	14. Información comparativa para negocios de exploración y evaluación de recursos mineros	Aplica

LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
NOTA 4. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

Cuenta		31/12/2016	31/12/2017
SALDOS			
CAJA		150.00	100.00
BANCOS LOCALES		12,748.28	8,549.81
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		12,898.28	8,649.81

Corresponden a valores de libre disponibilidad de la empresa, se utilizan para el normal funcionamiento de la misma, su reconocimiento es al costo.

NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

Cuenta		31/12/2016	31/12/2017
SALDOS			
Cuentas y Documentos por Cobrar		203,675.43	160,584.71
Cuentas por Cobrar Relacionados (5.1)		1,684.44	1,426.64
Servicios y Pagos Anticipados		2,466.94	0.00
Anticipo Proveedores		6,535.30	17,188.30
Credito Tributario Impuesto a la Renta (5.2)			
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		214,362.11	179,199.65

(5.1) La empresa tiene su cuentas por cobrar relacionados que corresponde a crédito directo se reconoce al costo de acuerdo a su política contable.

(5.2) Corresponde a valores que tiene derecho a recuperar el servicio de rentas internas, su reconocimiento es al costo

Al 31 de diciembre del 2017 la Empresa ha decidido no realizar la provisión de Cuentas Incobrables.

NOTA 6.- INVENTARIO

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

Cuenta		31/12/2016	31/12/2017
SALDOS			
Inventarios		13,150.94	0.00
Inventario de Suministros y Materiales			
LENCERIA		13,150.94	0.00
TOTAL INVENTARIOS		13,150.94	0.00

Los inventarios se reconocen al costo y al final de ejercicio aplica valor neto de realización en el año 2017 no tiene inventarios

NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
SALDOS		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
DEPRECIABLES		
INMUEBLES	515,212.16	903,418.21
MUEBLES Y ENSERES	47,700.57	7,636.57
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	459,567.63	64,314.04
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE		
TOTAL DEPRECIABLES	1,022,480.36	975,368.82
NO DEPRECIABLES		
TERRENOS	84,787.84	84,787.84
TOTAL NO DEPRECIABLES	84,787.84	84,787.84
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	(293,583.67)	(266,996.45)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	813,684.53	793,160.21

En Propiedad Planta y Equipos la Empresa no ha definido una política contable para la depreciación de los mismos, se recomienda que defina la vida útil, valor residual y el tiempo de duración de sus activos

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
SALDOS		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
PROVEEDORES POR PAGAR	16,802.88	16,813.55
OTROS CTAS Y DCTOS POR PAGAR RELACIONADOS	40,444.20	41,874.65
OTROS CTAS Y DCTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS		
TOTAL CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR	57,247.08	58,688.20

Se registra las deudas por compras que realiza la empresa para el normal funcionamiento su reconocimiento es al costo, no aplica SECCION 11, instrumentos financieros básicos.

NOTA 9.- OBLIGACION CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
SALDOS		
OBLIGACION CORTO PLAZO INSTITUCIONES FINANCIERAS	17,328.27	15,294.15
SOBREGIRO BANCARIO	17,328.27	15,294.15
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	17,328.27	15,294.15

NOTA 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
SALDOS		
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	6,131.93	13,718.14
IMPUESTO POR PAGAR SRI	5,165.53	1,679.20
PARTICIPACION TRABAJADORES DEL EJERCICIO	1,903.71	5,375.37
OBLIGACIONES CON EL IESS	4,809.84	5,293.30
OTRAS PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS	6,600.39	5,930.53
PASIVO DIFERIDO	0.00	528.20
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	24,611.40	32,524.74

NOTA 11.- DEUDAS FINANCIERAS

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
SALDOS		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	759,770.25	624,619.94
DEUDAS FINANCIERAS NO CTES LOCALES L/P	759,770.25	624,619.94
BCO. PROCREDT L/P	759,770.25	624,619.94
TOTAL OBLIGAC. CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	759,770.25	624,619.94

Son operaciones de crédito con instituciones financieras con avales de socios y garantías hipotecarias.

NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L/P

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
SALDOS		
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS L/P	454.40	0.00
VICOMBUSTIBLES CIA. LTDA.	5,264.28	0.00
DISTRIFUEL CIA. LTDA.	0.00	39,509.00
PETROPLATINUM CIA. LTDA.	0.00	39,509.00
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L/P	5,718.68	39,509.00

NOTA 13.- PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
SALDOS		

PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS

JUBILACION PATRONAL	3,622.22	4,642.47
DESAMHUCIO	7,949.89	11,664.41
TOTAL PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS	11,572.11	16,306.88

NOTA 14.- PATRIMONIO

El total del patrimonio se compone de:

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
SALDOS		
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.00	400.00
APORTE SOCIOS		
RESERVA LEGAL	4,471.05	5,308.17
RESULTADOS ACUMULADOS		
Ganancias Acumuladas	174,890.92	174,964.82
Resultado Acum. Provenien de la Adopció a Nif's	(1,913.90)	(1,913.90)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ORI	0.00	(597.52)
RESULTADOS DEL EJERCICIO		15,905.19
TOTAL PATRIMONIO NETO	177,848.07	194,066.76

El Patrimonio de la Compañía, constituye el Capital Social pagado, Reserva Legal, Resultados Acumulados de la cuentas por aplicación de las NIIFs y utilidad del presente ejercicio económico por el monto de USD 15,905.19.

La empresa tiene préstamos con Empresas Relacionadas las cuales por convenio mutuo no genera intereses en la mayoría de los casos, estos préstamos según acta de la Junta de Socios han pasado a la cuenta Patrimonial Aportes Futuras Capitalizaciones sin que hasta la presente fecha se haya efectivizado el aumento de capital

NOTA 15.- INGRESOS OPERACIONALES - VENTAS

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
SALDOS		
VENTA DE BIENES	114,480.39	119,971.10
PRESTACION DE SERVICIOS	582,295.83	667,914.07
INTERESES	3.40	5.18
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	21,388.55	20,972.83
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDA. ORDINAR	718,168.17	808,863.18

Los ingresos se reconocen al valor razonable.

NOTA 16.- COSTOS DE VENTA

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

Cuenta		31/12/2016	31/12/2017
SALDOS			
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		112,673.50	118,243.26
MATERIA UTILIZ. O PROD. VENDI			
MANO DE OBRA		267,715.03	316,233.07
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRIC.		217,435.37	213,256.33
TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	19	597,823.90	647,732.66

NOTA 17.- GASTOS

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

Cuenta		31/12/2016	31/12/2017
SALDOS			
GASTOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS		107,652.84	125,294.70
TOTAL GASTOS		107,652.84	125,294.70

NOTA 18.- RESULTADOS

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

Cuenta		31/12/2016	31/12/2017
SALDOS			
RESULTADO DEL EJERCICIO		12,691.43	35,835.82

PROVISIONES FINALES

GASTO PARTICIPACION TRABAJADORES

GASTO IMPUESTO A LA RENTA

TOTAL PROVISIONES FINALES	8,035.64	19,093.51
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	4,655.79	16,742.31
GANANCIA/PERDIDA ACTUARIAL	0.00	(597.52)
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	4,655.79	16,144.79

NOTA 19.- RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad anual, para constituir esta reserva, hasta que represente por lo menos el 20% del Capital pagado. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser capitalizado

o utilizado para cubrir pérdidas contingentes o aumento de capital. Al 31 de diciembre del 2017 correspondió al saldo de USD 5,308.17

NOTA 20.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

La utilidad líquida de OVALMO CIA. LTDA. Fue de USD 16742.31 Y EL RESULTADO INTEGRAL ES DE 16,144.79 después de impuesto a la Renta.

NOTA 21.- CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación Reformado, la Compañía ha cumplido con sus obligaciones como agente de retención los mismos que en detalle se presentarán en el Informe de Cumplimiento Tributario que será tramitado al Servicio de Rentas Internas por la Auditoría Externa.

Los sujetos pasivos de obligaciones tributarias sometidos a auditoría externa son responsables del contenido de la información sobre la cual los auditores externos expresen su opinión de auditoría; de igual forma, son responsables de la preparación de los anexos del Informe de Cumplimiento Tributario.

NOTA 22.- NORMAS SOBRE PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR

Mediante Resolución No. 04.Q.I.J.001, publicada en el R.O. 289, de 10 de marzo de 2004, la Superintendencia de Compañías, modificó los reglamentos para informes anuales de las juntas Generales y requisitos mínimos de los informes de auditoría externa.

Este documento tiene por objeto dar a conocer cuál es la protección legal de los derechos de autor en el Ecuador y determinar el estado de cumplimiento de las normas que deban hacer los representantes legales de cada compañía al momento de presentar su informe anual de Gestión. La Ley de Propiedad Intelectual vigente desde el 19 de mayo de 1998, constituye la normativa interna que protege tales derechos.

Según el criterio de OVALMO CIA. LTDA, se encuentra inmersa en esta Ley sobre: Derechos de Autor y Derechos Conexos; Propiedad Industrial y Obtenciones Vegetales.

NOTA 23.- ADMINISTRACION DE RIESGOS

Las Compañías adoptaron la Norma Internacional de Información Financiera N° 7 (NIIF7). "Instrumentos Financieros Revelaciones", la cual es efectiva para los períodos financieros que iniciaron el 1° de enero de 2007. Esta norma establece ciertas revelaciones que permiten al usuario de los estados financieros evaluar la importancia de los instrumentos financieros para la Compañía, la naturaleza y alcance de sus riesgos y como maneja tales riesgos.

La Gerencia General es encargada del monitoreo recurrente de los factores de riesgo más relevantes para la empresa, sustentada en una metodología de evaluaciones continua. OVALMO CIA. LTDA. Administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su riesgo frente a variaciones de inflación.

Riesgo de Mercado

El Riesgo de Mercado está asociado a la variación de la demanda en el sector, variación de precios, variación de costos, variación en temas regulatorios, variación de condiciones naturales.

Riesgo Tipo de cambio

El Riesgo de Tipo de cambio se produce como la consecuencia de la volatilidad de las divisas que opera la compañía. OVALMO CIA. LTDA, maneja sus operaciones y registros contables en la moneda de curso legal en el Ecuador el dólar americano, por lo que la totalidad de sus operaciones de ingresos, costos y gastos, activos y pasivos están denominadas en dólares.

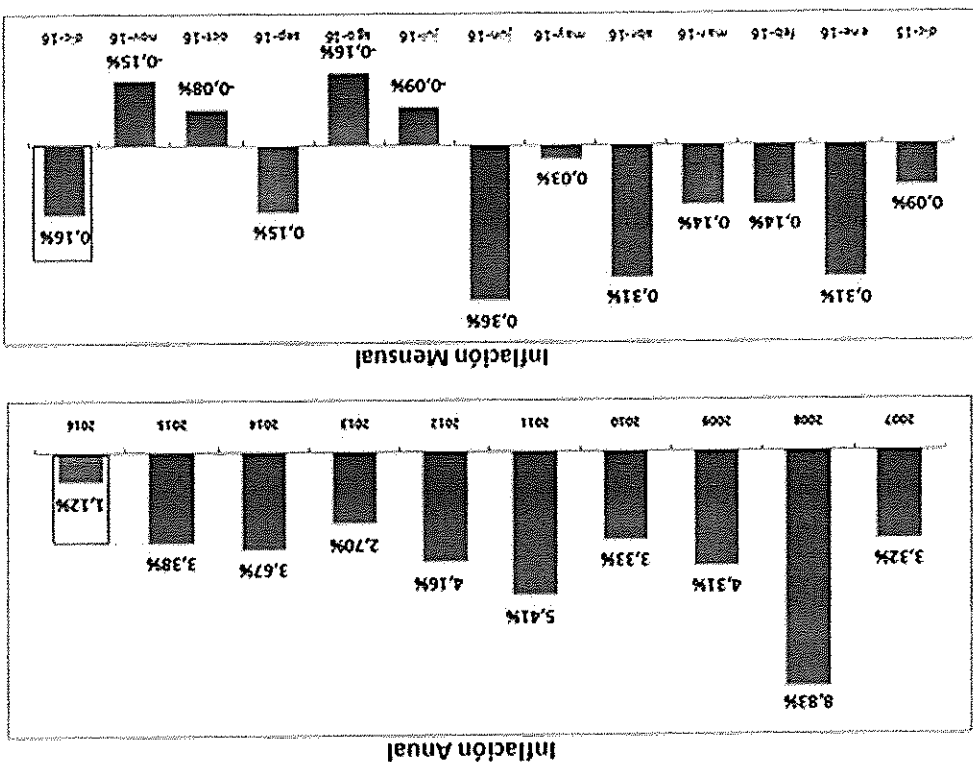
La Compañía al momento no efectúa operaciones en moneda distintas al dólar americano, y de acuerdo a la estrategia global no se tiene planificado operaciones en moneda extranjera, por lo que se puede calificar como bajo el riesgo en Tipo de cambio.

Los eventos o efectos de Riesgo Financiero se refieren a situaciones en las cuales se está expuesto a condiciones de incertidumbre.

Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene de proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

Según el Banco Central del Ecuador, la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:



LA INFLACIÓN DEL AÑO 2017 ESTA NEGATIVA EN MENOS 0,20% Riesgo de Crédito

La Compañía efectúa la mayor parte de sus ventas a clientes recurrentes cuya probabilidad de no pago es relativamente baja, en lo que se refiere a ventas a clientes independientes la Compañía toma las medidas necesarias para asegurar su cobranza tales como pagos adelantados entre otros.

Riesgo de Liquidez o Financiamiento.

El riesgo de liquidez de la Compañía es mitigado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, a través de la optimización del manejo del efectivo y equivalentes con el fin de cumplir con los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

OVALMO CIA. LTDA, realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, y entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

Nota 24. CONTINGENCIAS

Revisión de Autoridades Tributarias y de Control

De la Superintendencia de Compañías del Ecuador

No se han aplicado sanciones a **OVALMO CIA. LTDA**, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2017.

De otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones significativas a **OVALMO CIA. LTDA**, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de Diciembre de 2017.

Prestaciones Legales Laborales

Existe un pasivo contingente por el pago de Desahucio al personal de las Compañías, según el tiempo de servicio y de acuerdo con lo que dispone el Código de Trabajo, el cual podría ser pagado en casos de despido sin justa causa, por muerte o pensión de los empleados equivalente al 25% del último salario por cada año de trabajo.

Aportes a la Seguridad Social

Los pagos por aportes a la Seguridad Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.

Nota 25.- OTROS ASPECTOS RELEVANTES

Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó el Suplemento del Registro Oficial N° 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades así tenemos: 22% para el año 2016 y 2017
- Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por "Medianas Empresas".
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

Nota 26. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Con la Resolución NAC DGERCGC-12-00829 del 18 de diciembre de 2012, publicada el 26 de Diciembre se modificó el formulario 101, incorporando en los casilleros 003 al 006 las operaciones de activo, pasivo, ingresos y egresos con partes relacionadas locales. Esta modificación fue una introducción a los cambios en las obligaciones formales respecto del Régimen de Precios de Transferencia que se publicaron con la Resolución NAC DGERCGC-13-00011, que indica lo siguiente:

"Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (USD 3'000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas".

"Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 6'000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe de Precios de Transferencia".

El Artículo 22 de la Ley de Régimen Tributario Interno dice lo siguiente referente a Precios de Transferencia:

"La determinación del impuesto a la renta se efectuará por declaración del sujeto pasivo, por actuaciones del sujeto activo, o de modo mixto. Los contribuyentes que celebren operaciones o transacciones con partes relacionadas están obligados a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes independientes en operaciones comparables. Para efectos del control deberán presentar a la Administración Tributaria, en las mismas fechas y forma que esta establece, los anexos e informes sobre tales operaciones. La falta de presentación de los anexos e información referida en este artículo, o si es que la presentada adolece de errores o mantiene diferencias con la declaración del impuesto a la Renta, será sancionada por la propia Administración Tributaria con multa de hasta 15.000 dólares de los Estados Unidos de América".

La presentación de la información de operaciones con partes relacionadas se encuentra normada en el Artículo 80 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno y dice lo siguiente: "Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, de acuerdo al artículo correspondiente a la Ley de Régimen Tributario Interno, adicionalmente a su declaración anual de impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Informe Integral de Precios de Transferencia y los anexos que mediante Resolución General del SRI establezca, referente a sus transacciones con estas partes, en un plazo no mayor a dos meses a la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo correspondiente en este Reglamento".

Finalmente el Artículo 259 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno norma sobre la Responsabilidad de los Auditores Externos que dice "Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas, ya sea como contribuyente o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos; así como la opinión sobre la metodología y los ajustes practicados en precios de transferencia".

La empresa está obligada a realizar el estudio de precios de transferencia en sus transacciones con relacionadas.

Nota 27. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (9 de abril del 2018), no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de las Compañías, puedan afectar la marcha de la Compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

