

Quito, 11 de marzo del 2016

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y  
JUNTA DE DIRECTORES DE CORPORACIÓN EKAZIPPER DEL ECUADOR S.A.**

**Informe sobre los Estados Financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de "CORPORACIÓN EKAZIPPER DEL ECUADOR S.A.", que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015, el Estado de Resultado Integral, Estado de cambios en el patrimonio de los Accionistas y Estado de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

**Responsabilidad de la Auditoría por los Estados Financieros**

2. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera de Pymes. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

**Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la afectación del Control Interno de la Compañía. Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

**Opinión**

4. En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera de "**CORPORACIÓN EKAZIPPER DEL ECUADOR S.A.**" al 31 de diciembre del 2015, y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año que terminó, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera de Pymes.

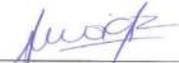


**Dr. José Villavicencio R. MSC**  
**GERENTE GENERAL**  
Registro Nacional de Auditores Externos No. 342

**CORPORACIÓN EKAZIPPER DEL ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
 (Expresado en dólares)

	NOTAS	31-dic.-14	31-dic.-15
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	42.679	20.032
Clientes	4	573.036	522.264
Provisión Incobrables		-21.925	-27.158
Inventarios	5	283.578	296.287
Provisión por deterioro de Inventario		-76.358	-68.095
Mercaderías en Tránsito		40.075	28.291
Otros Cuentas por Cobrar		5.442	2.244
<b>Total activos corrientes</b>		<u>846.529</u>	<u>772.965</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Terreno		62.891	62.891
Edificios		187.488	187.488
Muebles y Enseres		37.321	35.204
Equipo de Computación		9.053	9.403
Vehículos		10.080	26.898
<b>Total</b>		<u>306.833</u>	<u>321.884</u>
Menos: Depreciación acumulada		-57.555	-64.474
<b>Propiedades, planta y equipo neto</b>	6	<u>249.278</u>	<u>257.411</u>
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
Impuestos Retenidos	7	18.679	14.840
Seguros		967	1.883
<b>Total Otros Activos</b>		<u>19.646</u>	<u>16.724</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u><u>1.115.453</u></u>	<u><u>1.047.099</u></u>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
 \_\_\_\_\_  
 DRA. ANA CRISTINA GUTIERREZ  
 GERENTE GENERAL

  
 \_\_\_\_\_  
 DRA. GINNA ARAUJO  
 CONTADORA GENERAL

**CORPORACION EKAZIPPER DEL ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
 (Expresado en dólares)

	NOTAS	31-dic.-14	31-dic.-15
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Proveedores del Exterior	8	556.579	525.896
Obligaciones Bancarias	9	41.561	8.208
Obligaciones Fiscales	10	32.573	20.710
Obligaciones Laborales	11	19.706	16.165
Anticipos Clientes		6.959	3.111
Acreedores Varios	12	106.577	40.797
<b>Total pasivos corrientes</b>		<u>763.955</u>	<u>622.887</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Prestamos Accionistas	13	58.477	84.477
Obligaciones Bancarias	14	0	8.852
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<u>58.477</u>	<u>93.330</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>822.432</u>	<u>716.217</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Pagado	15	24.000	24.000
Reserva Legal		24.665	24.665
Reserva por Revalorización Propiedad Planta y Equipo		15.379	15.379
Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores		234.771	287.442
Reserva Adopción NIIF Primera Vez		-58.465	-58.465
Utilidad del Ejercicio		52.670	37.862
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>293.020</u>	<u>330.882</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>1.115.453</u>	<u>1.047.099</u>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
 DRA. ANA CRISTINA GUTIERREZ  
 GERENTE GENERAL

  
 DRA. GINNA ARAUJO  
 CONTADORA GENERAL

**CORPORACION EKAZIPPER DEL ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL 1ero DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
 (Expresado en dólares)

	NOTAS	31-dic.-14	31-dic.-15
VENTAS NETAS		2.014.040	1.990.069
COSTO DE VENTAS		<u>(1.459.729)</u>	<u>(1.431.591)</u>
MARGEN BRUTO		<b>554.311</b>	<b>558.478</b>
GASTOS		<u>(459.704)</u>	<u>(523.327)</u>
Gastos Administrativos		190.238	180.986
Gastos de Ventas		182.412	202.860
Gastos Financieros		87.054	139.481
UTILIDAD DE OPERACIONES		<b>94.607</b>	<b>35.151</b>
OTROS INGRESOS			
Ingresos por Imp. Diferidos NIIF		0	0
Otros Ingresos		<u>1.295</u>	<u>27.640</u>
TOTAL		<u>1.295</u>	<u>27.640</u>
UTILIDAD EJERCICIO ANTES PART. EMPLEADOS E IMP.RENTA		<b>95.902</b>	<b>62.791</b>
15% Participación Trabajadores		14.385	9.419
Impuesto Renta por Pagar Compañía		22.994	15.510
Reserva Legal		<u>5.852</u>	<u>0</u>
UTILIDAD NETA		<b>52.670</b>	<b>37.862</b>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
 \_\_\_\_\_  
 DRA. ANA CRISTINA GUTIERREZ  
 GERENTE GENERAL

  
 \_\_\_\_\_  
 DRA. GINNA ARAUJO  
 CONTADORA GENERAL

**CORPORACIÓN EKAZIPPER DEL ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
 (Expresado en dólares)

	31-dic.-14	31-dic.-15
<b>FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Recibido de Clientes	1.907.437	2.065.511
Pagos a proveedores, empleados y otros	(1.801.086)	(2.049.749)
Intereses Pagados	(2.340)	(24.380)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>104.002</u>	<u>(8.618)</u>
<b>FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisiciones Propiedad Planta y Equipo	(1.697)	(15.051)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(1.697)</u>	<u>(15.051)</u>
<b>FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Obligaciones bancarias	(64.967)	1.022
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>(64.967)</u>	<u>1.022</u>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENT</b>	<b>37.338</b>	<b>(22.647)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>	<b>5.341</b>	<b>42.679</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO</b>	<b><u>42.679</u></b>	<b><u>20.032</u></b>

  
 \_\_\_\_\_  
 DRA. ANA CRISTINA GUTIÉRREZ  
 GERENTE GENERAL

  
 \_\_\_\_\_  
 DRA. GENINA-ARAUJO  
 CONTADORA GENERAL

CORPORACIÓN EKAZIPPER DEL ECUADOR S.A.  
 CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
 (Expresado en dólares)

	31-dic.-14	31-dic.-15
UTILIDAD DEL PERIODO	95.902	62.791
AJUSTE PARA CONCILIAR LA PERDIDA NETA CON EL EFECTIVO		
NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<b>54.593</b>	<b>12.152</b>
Depreciación	15.162	6.919
Ajustes por gastos en provisiones	5.730	5.233
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	33.700	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	<b>(46.493)</b>	<b>(83.561)</b>
(Incremento) disminución Clientes	(105.585)	50.773
(Incremento) disminución Otras cuentas por cobrar	(4.774)	3.198
(Incremento) disminución Inventarios	109.463	(8.287)
(Incremento) disminución Otros Activos	6.369	2.922
Incremento (disminución) Proveedores	(16.184)	(90.939)
Incremento (disminución) Beneficios Empleados	(38.243)	(37.380)
Incremento (disminución) Anticipos Clientes	2.461	(3.848)
FLUJO DE EFECTIVO NETO PROCEDENTES	<u><b>104.002</b></u>	<u><b>(8.618)</b></u>
DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
 DRA. ANA CRISTINA GUTIERREZ  
 GERENTE GENERAL

  
 DRA. GIMNA ARAUJO  
 CONTABORA GENERAL

CORPORACIÓN EKAZIPPER DEL ECUADOR S.A.  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
 (Expresado en Dólares)

2015	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS PRIMERA VEZ NIIF PYMES	RESULTADOS ACUMULADOS PRIMERA VEZ NIIF PYMES	TOTAL
Saldo a 31 de Diciembre de 2014	3,000	24,665	15,379	234,771	-58,465	52,670	253,020
Transf. de Utilidad / a Result. Acumulados	0	0	0	52,670	0	-52,670	0
Utilidad Ejercicio 2015	0	0	0	0	0	37,862	37,862
<b>TOTAL</b>	<b>2,000</b>	<b>24,665</b>	<b>15,379</b>	<b>287,442</b>	<b>-58,465</b>	<b>37,862</b>	<b>330,882</b>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

*[Handwritten Signature]*

DELANA CRISTINA GUTIERREZ  
 GERENTE GENERAL

*[Handwritten Signature]*  
 DELFINA MARCO  
 CONTADOR GENERAL

Villavicencio & Asociados Cia. Ltda.  
Audidores Externos

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

La Compañía CORPORACIÓN EKAZIPPER DEL ECUADOR S.A., está constituida en la República del Ecuador, el 07 de Mayo de 2009, tiene por objeto la fabricación y comercialización de insumos para la confección de prendas de vestir, confección de bolsos, maletines y otros, marroquinería y calzado. Entre estos insumos se destacan los tejidos argostos y los cierres de cremallera; con capital del exterior de Panamá y Colombia. La inversión que se realiza en el capital social de la Compañía Corporación Ekazipper del Ecuador s.a. es de carácter extranjera directa.

**NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y BASES DE PRESENTACIÓN**

La Compañía mantiene sus registros contables en US Dólares y a partir del ejercicio económico 2012, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, las que han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que mantiene la compañía

**a) Bases de presentación**

Mediante resolución No. Q8.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 la Superintendencia de Compañías, la compañía adoptó la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes emitidas por el Comité Internacional sobre las normas de Contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Por lo tanto, los estados financieros de la compañía cumplen con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes.

**b) Provisión para cuentas incobrables.**

En el año 2015 la compañía realiza la provisión para cuentas incobrables, por el 1% de los créditos otorgados en el ejercicio y aun no cancelados de acuerdo lo que dispone la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

**c) Valuación de inventarios.**

Los inventarios se valúan al costo o su valor neto de realización, el que resulte menor. La valoración de los productos importados es por línea comercial el mismo que incluye costo de factura más los gastos de importación, los que luego revelan el costo de adquisición final.  
El costo de los inventarios se determina utilizando el método del costo promedio ponderado.

**Villavicencio & Asociados Cía. Ltda.**  
**Audidores Externos**

**d) Provisión por deterioro de inventarios.**

Los inventarios de la compañía incluyen productos que no se han comercializado desde años atrás, lo que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado, por lo cual la empresa con fecha 23 de diciembre de 2015 realiza una declaración juramentada en la notaría segunda del cantón Quito, que incluye un monto de \$61.770,18 por productos que se destruyen por deterioro, oxidado, mal estado, y roturas; volviendo a los mismo no aptos para la venta.

**e) Valuación de propiedades, planta y equipo**

Los Muebles y Enseres; Equipo de Computación, Vehículos se registra al costo, que constituye el valor razonable, el mismo que incluye el costo de adquisición como tal más todos los costos relacionados directamente con el activo hasta su puesta en marcha en la compañía.

La compañía Corporación Ekazipper del Ecuador s.a. registró su Terreno y Edificio a valor actual tomando como referencia el informe de avalúo y facturación realizado por el Banco Pichincha del 13 de julio 2012.

La depreciación se realiza de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, distribuido de la siguiente manera:

	Años Vida Útil	Porcentaje Depreciación
Edificios	20	5%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Computación	3	33,33%
Vehículos	5	20%

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**f) Beneficios Sociales**

Todas las obligaciones de tipo laboral que tiene la compañía con sus Empleados, son cumplidas de acuerdo a exigencias contempladas en el Código de Trabajo y a otras disposiciones legales existentes.

De acuerdo a disposiciones legales, la Compañía tiene la obligación de pagar a sus trabajadores el 15% sobre utilidades anuales antes de impuestos.

Villavicencio & Asociados Cía. Ltda.  
Auditores Externos

g) **Provisión para jubilación patronal y desahucio**

No se ha realizado la provisión para Jubilación Patronal, en vista que la compañía no tiene empleados que han trabajado más de 10 años.  
El lunes 10 de abril de 2015 según Registro Oficial 483 se debe realizar la provisión para desahucio y la compañía no realizó.

h) **Impuesto Obligaciones Tributarias**

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía estaría gravada con la tasa del 25% de impuesto a la Renta en el año 2015 porque el 75% del capital corresponde a KALARA compañía Panameña; está obligada a actuar como agente de retención de impuestos y otras obligaciones determinadas por el servicio de rentas internas. Corporación Ekazipper del Ecuador s.a. no ha realizado análisis de precios de transferencia

**NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Por clasificación principal al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

	2014	2015 (Expresado en dólares)
Caja General	457	0
Caja Menor	200	200
<b>Bancos</b>		
Banco del Pichincha Cta.Cte.	42.022	19.832
<b>Total</b>	<b>42.679</b>	<b>20.032</b>

**NOTA 4.- CLIENTES**

Las cuentas por Cobrar Comerciales al 31 de diciembre del 2015, son como sigue:

		(Expresado en dólares)
Clientes	573.036	522.264
(-) Provisión para Cuentas Incobrables	-21.925	-27.158
<b>Total</b>	<b>551.111</b>	<b>495.106</b>

Las cuentas por cobrar ascienden a \$522,264 cuyo saldo incluye valores vencidos por más de 90 días de \$80,651. Sin embargo conforme el análisis de antigüedad de cartera y comunicación de la oficina legal de la empresa, se ha llegado acuerdos de pago con los clientes en mora.

Villavicencio & Asociados Cia. Ltda.  
Auditores Externos

La Provisión para Cuentas Incobrables, al 31 de diciembre del 2015 es como sigue:

	2014	2015 (Expresado en dólares)
Saldo Inicial	16.194	21.925
Provisión de año	<u>5.730</u>	<u>5.233</u>
Saldo al final del año	<u>21.925</u>	<u>27.158</u>

La provisión para Cuentas Incobrables se determina en base al porcentaje mínimo de Provisión del 1% del total de la cartera del ejercicio 2015, de acuerdo a lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno. En opinión de Auditoría la provisión es razonable.

**NOTA 5.- INVENTARIOS**

Un resumen de inventarios al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

	2014	2015 (Expresado en dólares)
Inventarios	283.001	295.943
Otros Productos	578	344
Provisión por deterioro de Inventario	<u>-76.358</u>	<u>-68.995</u>
Total	<u>207.221</u>	<u>227.292</u>

Villavicencio & Asociados Cía. Ltda.  
Audidores Externos

**NOTA 6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Por clasificación principal al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

	2014	2015 (Expresado en dólares)
Terreno	62.891	62.891
Edificios	187.488	187.488
Muebles y Enseres	37.321	35.204
Equipo de Computación	9.053	9.403
Vehículos	10.080	26.898
Total Costo	<u>306.833</u>	<u>321.884</u>
<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u>	-57.555	-64.474
Total Propiedad Planta y Equipo	<u>249.278</u>	<u>257.411</u>

El movimiento de Propiedad, planta y equipo durante el año 2015, es como sigue:

Saldo al comienzo del año	249.278	249.278
Adquisiciones Retiros	1.697	16.818
Ajustes Reclasificaciones	0	-1.766
Depreciación	-15.162	-6.919
Saldo al final del año	<u>235.813</u>	<u>257.411</u>

Respecto a los inmuebles Terreno y Edificio están registrados de acuerdo al avalúo realizado por el banco Pichincha.

**NOTA 7.- IMPUESTOS RETENIDOS**

Un resumen de impuestos retenidos al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

	2014	2015 (Expresado en dólares)
<u>IMPUESTOS RETENIDOS</u>		
Retención en la Fuente Impuesto Renta	18.679	14.840
Crédito Tributario IVA	0	0
Total	<u>18.679</u>	<u>14.840</u>

Villavicencio & Asociados Cía. Ltda.  
Audidores Externos

**NOTA 8.- PROVEEDORES DEL EXTERIOR**

Un resumen de proveedores al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

	2014	2015 (Expresado en dólares)
Eka Corporación s.a. Colombia (a)	506.219	459.086
Proveedores del Exterior (b)	<u>50.360</u>	<u>66.810</u>
Total	<u>556.579</u>	<u>525.896</u>

(a) Corresponde a facturas pendientes de pago a la Compañía Eka Corporación s.a. Colombia por importaciones realizadas en el año 2015.

(b) Corresponde a notas de débito sin autorización de los organismos de control, que emite Eka Corporación s.a. Colombia por fletes hasta la frontera.

**NOTA 9.- OBLIGACIONES BANCARIAS**

Un resumen de Préstamos Bancarios con el Banco Pichincha al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

	2014	2015 (Expresado en dólares)
Préstamo Produbanco Porción Corriente (a)	0	7.731
Porción Corriente Préstamo Hipotecario	40.120	0
Visa Banco Pichincha	<u>1.441</u>	<u>478</u>
Total	<u>41.561</u>	<u>8.208</u>

a) Corresponde a la porción corriente de un préstamo con el Produbanco., según pagaré a la orden con vencimientos mensuales, concedido el 15 de julio de 2015 y vencimiento 15 de enero de 2018.

Villavicencio & Asociados Cía. Ltda.  
Auditores Externos

**NOTA 10.- OBLIGACIONES FISCALES**

Un resumen de Obligaciones Fiscales por pagar al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

	2013	2014 (Expresado en dólares)
IVA Recaudado en Ventas	3.119	4.817
IVA Retenido por Pagar	4.450	132
Retención Salarios Laborales	40	0
Retención Por Honorarios	1.862	120
Retención Por Servicios	94	82
Retención por Compras	14	49
Impuesto a la Renta Compañía	22.994	15.510
Total	<u>32.573</u>	<u>20.710</u>

**NOTA 11.- OBLIGACIONES LABORALES**

Un resumen de Obligaciones Laborales por pagar al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

	2014	2015 (Expresado en dólares)
15% Utilidad Trabajadores	14.385	9.419
Décimo Tercer Sueldo	850	97
Décimo Cuarto Sueldo	1.672	2.453
Aportes IESS	2.478	3.251
Fondos de Reserva	269	399
Préstamos Quirografarios	53	547
Total	<u>19.706</u>	<u>16.165</u>

Villavicencio & Asociados Cía. Ltda.  
Auditores Externos

**NOTA 12.- ACREEDORES VARIOS**

Un resumen de Acreedores Varios al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

	2014	2015 (Expresado en dólares)
<u>Cuentas por Pagar - Acreedores Varios</u>		
Libros Periódicos	892	2.129
Honorarios	36.615	4.545
Servicios Técnicos	102	154
Trasportes Fletes y Acarreos	658	727
Servicios Públicos	217	190
Seguros	0	558
Gastos de Viaje	67	395
Otros	446	7.000
Servicios Otros	32.500	9.546
Acreedores Varios Importación	9.500	0
ISD Provisión por Pagar (a)	25.311	22.954
Afianzado Mier Aracely	219	600
Total	<u>106.677</u>	<u>48.797</u>

a) Corresponde a la provisión del 5% ISD por \$22.954, calculada sobre el valor de la deuda con Eka Corporación s.a. Colombia cuyo saldo al 31 de diciembre de 2015 asciende a \$459.086.

**NOTA 13.- PRESTAMOS ACCIONISTAS**

Un resumen de Préstamos Accionistas al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

	2014	2015 (Expresado en dólares)
Préstamo Rami Kadoch Accionista	58.477	84.477
Total	<u>58.477</u>	<u>84.477</u>

Valor que corresponde a préstamos del Accionista Rodolfo Rami Kadoch Tarrango, según acta de la Junta General extraordinaria de Accionistas celebrada en Quito el 23 de febrero de 2016, se ratifica y convalida el convenio de préstamo suscrito el 10 de Diciembre de 2015 entre la Gerente General Dra. Ana Cristina Gutiérrez con el Accionista Rami Kadoch; destinado para el desarrollo y operación de la Compañía, los pagos se realizarán en forma mensual con un interés del 6% anual.

**Villavicencio & Asociados Cía. Ltda.**  
**Auditores Externos**

En el mes de diciembre de 2015 el Señor Rami Kadoch Accionista, concede a la empresa \$26.000 en calidad de préstamo, valores depositados en el banco Pichincha.

FECHA	OFICINA	DOCUMENTO	DESCRIPCIÓN	TOTAL
04-12-2015	83	1482857	DEPOSITO	\$4.000
04-12-2015	218	1870361	DEPOSITO	\$4.000
04-12-2015	218	1918853	DEPOSITO	\$3.000
10-12-2015	40	1815836	DEPOSITO	\$5.000
11-12-2015	40	2201752	DEPOSITO	\$5.000
14-12-2015	40	9853419	DEPOSITO	\$2.600
16-12-2015	40	4716053	DEPOSITO	\$2.500
			<b>Total</b>	<b>\$26.000</b>

**NOTA 14.- OBLIGACIONES BANCARIAS A LARGO PLAZO**

Un resumen de Obligaciones Bancarias al Largo Plazo, Hipotecarios al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

	2014	2015 (Expresado en dólares)
Obligaciones Bancarias (a)	0	8.852
Total	0	8.852

a) Corresponde a un préstamo sobre firmas con el Produbanco, según pagaré a la orden vencimientos mensuales a 31 dividendos que inicia el 15 de julio 2015 y vence 15 de enero de 2018.

**NOTA 15.- CAPITAL PAGADO**

Un resumen del Capital Pagado al 31 de diciembre del 2014, es como sigue:

	2014	2015 (Expresado en dólares)
<b>ACCIONISTAS</b>		
KALARA S.A.	19.200	19.200
Rami Kadoch Tarragano	4.800	4.800
Total	24.000	24.000

El Capital Suscrito de la Compañía es de veinte y cuatro mil dólares de los Estados Unidos de América (\$24.000) dividido en veinte y cuatro mil (24.000) acciones ordinarias y nominativas de un dólar. La inversión que se realiza en el capital social de la Compañía Corporación Ekazipper del Ecuador s.a., es de carácter extranjera directa. Las acciones son ordinarias, nominativas e indivisibles.

**Villavicencio & Asociados Cía. Ltda.**  
**Auditores Externos**

**NOTA 16.- CONTINGENCIAS**

El Registro de Notas de Débito por Flete hasta la frontera por \$16.450, pueden ser considerados gastos no deducibles por el Servicio de Rentas Internas.

Hasta la fecha del informe no se ha completado el procedimiento de baja de inventarios por \$61.770 conforme a lo estipulado en el Artículo 28 numeral 8 del reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

**NOTA 16.- PARTES RELACIONADAS**

El 80% del capital corresponde a la compañía Kalara s.a. de Panamá, durante el año 2015 la compañía realiza importaciones a Eka Corporación s.a. Colombia por \$918.436.

**NOTA 17.- OTROS ASUNTOS**

La compañía no realizó en el año 2015 la provisión para desahucio, cuyo monto aproximado hasta la fecha del informe asciende a \$12.446.

**ASPECTOS RELEVANTES.-**

**ASPECTOS ECONÓMICOS**

- ✓ A diciembre del 2015 existe una contracción de la economía en vista de que el medio circulante era sostenido por las operaciones realizadas por el Gobierno y fundamentalmente por la exportación del petróleo cuyo precio se estableció alrededor de \$85.00 por barril de petróleo y al término del año 2015 se encuentra alrededor de los \$ 30.00 lo que causa incertidumbre en la economía del país para el año 2016.

**Comité de Comercio Exterior COMEX**

- ✓ Mediante Resolución N° 011-2015 de fecha 06 de marzo del 2015, se publicó un listado de bienes que estarán sujetos a las nuevas medidas arancelarias, dicha resolución entró en vigencia a partir del miércoles 11 de marzo del 2015. Se trata de un tributo adicional que se aplica sobre el arancel que ya tiene un bien importado, una especie de doble arancel o sobretasa. Este incremento va desde el 5% al 45% y afecta a 2.800 partidas como textiles, artículos electrónicos, alimentos procesados, materiales de construcción y demás ítems; se excluyen medicamentos, artículos de higiene, cosméticos, repuestos, entre otros productos, la lista completa está publicada en la página web de la entidad.
- ✓ A partir del 15 de octubre del 2015 entra en vigencia la canasta comercial para Carchi que permite a los comerciantes de Carchi importar desde Colombia sin aranceles ni salvaguardias de productos para ser comercializados en la provincia.

**REFORMAS AL CÓDIGO TRIBUTARIO**

- ✓ Según registro oficial No. 405 del 29 de diciembre del 2014 se publicó la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal para ser aplicada en el año 2015.
- ✓ Con Resolución No. NAC-DGERCGC12-00105 de fecha 09 de marzo del 2012 se emite un calendario para la presentación de las facturas electrónicas como se detalla a continuación:

Grupo	Fecha de inicio	Sujetos pasivos
1	A partir del 01-06-2014	<ul style="list-style-type: none"><li>• Instituciones financieras bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, excepto mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda y sociedades emisoras y administradoras de tarjetas de crédito.</li><li>• Contribuyentes especiales que realicen, según su inscripción el RUC, actividades económicas correspondientes al sector y subsector, telecomunicaciones y televisión pagada respectivamente.</li></ul>
2	A partir del 01-08-2014	<ul style="list-style-type: none"><li>• Sociedades emisoras y administradoras de tarjetas de crédito</li></ul>
3	A partir del 01-20-2014	<ul style="list-style-type: none"><li>• Exportadores calificados por el SRI como contribuyentes especiales</li></ul>
4	A partir del 01-01-2015 Será aplicable hasta el 31 de diciembre del 2015.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Los demás contribuyentes especiales no señalados en los tres grupos anteriores</li><li>• Contribuyentes que posean autorización de impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, a través de sistemas computarizados (auto impresores)</li><li>• Los sujetos pasivos que realicen actividades económicas de exportación.</li></ul>

- ✓ De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario para el periodo 2015, las sociedades constituidas en el Ecuador, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% para el cálculo del Impuesto a la Renta
- ✓ La resolución No. NAC-DGERCGC15-00000284 del SRI establece que a partir del 1 de junio del 2015 entran en vigencia las retenciones de IVA entre Contribuyentes Especiales, en los porcentajes de 10% y 20% para bienes y servicios respectivamente.
- ✓ El Servicio de Rentas Interna expide la Circular No. NAC-DGECCGC15-00000012 el 04 de diciembre del 2015 en la que se recuerda a las Sociedades temas como la Deducibilidad de los Costos o gastos y el reconocimiento tributario de Impuestos Diferidos.

**Villavicencio & Asociados Cía. Ltda.**  
**Audidores Externos**

- ✓ En el Registro Oficial No. 657 se establecen los rangos de las tablas establecidas para liquidar el impuesto a la renta de las personas naturales, sucesiones indivisas, herencias, legados y donaciones para el 2016 a partir de la variación anual del Índice de Precios al Consumidor de Área Urbana dictado por el INEC al 30 de noviembre de 2015.

Para la liquidación del impuesto a la renta para los ingresos percibidos por las personas naturales y sucesiones indivisas correspondientes al ejercicio económico 2016 son los siguientes:

Año 2016 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
0	11.170	0	0%
11.170	14.240	0	5%
14.240	17.800	153	10%
17.800	21.370	509	12%
21.370	42.740	938	15%
42.740	64.090	4.143	20%
64.090	85.470	8.413	25%
85.470	113.940	13.758	30%
113.940	En adelante	22.299	35%

Los rangos para la liquidación del impuesto a la renta de los ingresos provenientes de herencias, legados y donaciones correspondientes al ejercicio económico 2016 son los siguientes:

Año 2016 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
0	71.220	0	0%
71.220	142.430	0	5%
142.430	284.870	3.561	10%
284.870	427.320	17.805	15%
427.320	569.770	39.172	20%
569.770	712.200	67.662	25%
712.200	854.630	103.270	30%
854.630	En adelante	145.999	35%

**Villavicencio & Asociados Cía. Ltda.**  
**Audidores Externos**

- ✓ El Registro Oficial N° 660 del 31 de diciembre de 2015 el Servicio de Rentas Internas recuerda a los sujetos pasivos que tienen la obligación de Calcular y Pagar el Anticipo de Impuesto a la Renta.
- ✓ Según Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 se establecen las normas para la elaboración y presentación del informe de cumplimiento tributario y sus anexos.

**RESOLUCIONES DEL MINISTERIO DE TRABAJO**

- ✓ Según acuerdo No. MDT-2015-0241, se expide las Normas para el pago de utilidades a las personas trabajadoras.
- ✓ El Salario Básico Unificado para el 2016 presenta un incremento de \$12, es decir se ubica en \$ 366. Para su cálculo se consideró el costo de la canasta básica, la evolución del Índice de Precios al Consumidor (IPC), la productividad y el empleo, entre otros elementos.

\*\*\*\*FIN\*\*\*\*