

# 1 ARAKIPROD CIA. LTDA.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016

### Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

ARAKIPROD CIA. LTADA., se constituyó en la ciudad de Ambato, con domicilio principal en la ciudad de Ambato el 21 Marzo del 2014 bajo escritura pública, con la denominación de ARAKIPROD CIA. LTDA., según resolución de la Superintendencia de Compañías, y se inscribió en el Registro Mercantil, el 10 de Abril del 2014.

El inicio de actividades de la empresa es desde el 10 de Abril del 2014.

La compañía tendrá como objeto la realización de las siguientes actividades: a) Producción, importación, y comercialización de accesorios plásticos para baño grifería, mobiliario, materiales de aluminio, de cerrajería, y demás materiales de construcción.

Los accionistas de la compañía tienen la siguiente participación en su capital social:

NOMBRE ACCIONISTA	MONTO	% PARTICIPACIÓN
Claudia Soledad Palacios Bojórquez	4,00	1%
Jaime Palacios Espinoza	396,00	99%
<b>TOTALES</b>	<b>400</b>	<b>100%</b>

### Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

De acuerdo con la resolución 08.G.DSC.010 de fecha 20 de Noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías, en la cual se establece el esquema para la adopción e implementación de NIIF en el Ecuador y considerando lo dispuesto el 27 de enero de 2011 en la resolución S.C.Q. ICI. CPAIFRS.11.01 referente a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades, (Pymes), la compañía **ARAKIPROD CIA. LTDA.**, se encuentra dentro del tercer grupo. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

#### 2.2 Declaración de Cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (IFRS for SMEs por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías; y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los Estados Financieros al 31/12/2016 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a los requerido con la NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7; en donde se requiere que para cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán un estados de posición financiera, un estado del resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujos de efectivo, incluyendo las notas e información comparativa.

#### 2.3 Base de medición y presentación

Los Estados Financieros de la Compañía se registran sobre la base del devengado.

#### 2.4 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

## 2.5 Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2016.

## 2.6 Uso de Estimaciones y supuestos

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

## 2.7 Aprobación de los estados Financieros

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron preparados bajo NIIF para Pymes.

### Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros, de conformidad con lo requerido por la NIIF para Pymes sección 10, éstas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme durante todo el año.

#### 3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, por su naturaleza son adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

#### 3.2 Activos y Pasivos Financieros

##### 3.3.1 Clasificación, reconocimiento y medición

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por cobrar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos o los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se clasifican como activos no corrientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

**Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:**

- **Cuentas y Documentos por pagar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar o cobrar empleados, anticipos, impuestos y relevantes etc.

- **Pasivos Financieros (obligaciones financieras, instrumentos de deuda, prestamos accionistas)**

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el periodo. Se reconocen a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

#### 3.3 Inventarios

Los inventarios están clasificados en materias primas y productos terminados. Las materias primas están registradas al costo o el valor neto realizable, el más bajo. Las materias primas incluyen todos los costos de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

Los costos de productos terminados incluyen los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como materias primas, mano de obra directa y la distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos. Los

costos indirectos fijos de producción se distribuyen entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.

El costo de los inventarios de materias primas y productos terminados está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación. Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación, obsolescencia técnica y productos retirados del mercado. La Compañía estima que la mayor parte de los inventarios tiene una rotación mayor a 30 días. Las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el periodo en que se causan.

### **3.4 Intangibles**

Las licencias de los programas de cómputo adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo específico. Estos costos se amortizan sobre la base de su vida útil estimada en tres años. Los costos asociados con el desarrollo o mantenimiento de programas de cómputo se reconocen como gasto cuando se incurren.

### **3.5 Propiedad, planta y equipo**

#### **3.6.1 Reconocimiento y medición**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

#### **3.6.2 Depreciación acumulada.**

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la Sección 10 de la NIIF para Pymes Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

#### **3.6.3 Años de vida útil estimada**

Edificios, 20 a 25 años

Instalaciones, 8 y 25 años

Mobiliario de oficina y maquinaria, 10 años

Vehículos, 5, 8 y 10 años

Equipos de computación, 3 años

Intangible Software, 3 años

### **3.6 Deterioro del valor de los activos (no financieros)**

Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

### **3.7 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto sobre la renta incluye únicamente el impuesto corriente y no el diferido para cumplir con lo exigido con la administración tributaria del Ecuador. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

### **3.8 Beneficios a los empleado**

#### **3.10.1 Beneficios de corto plazo**

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### **3.10.2 Beneficios de largo plazo**

##### **Jubilación Patronal**

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

##### **Provisión por Desahucio**

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales.

##### **Provisiones corrientes y no corrientes**

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados.
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los Estados Financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

### **3.9 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía.

### **3.10 Reconocimiento de Costos y gastos**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: costos de producción y ventas, gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

### **3.11 Distribución de dividendos**

Los dividendos a los accionistas de la Compañía se deducen del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la compañía.

#### Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Caja Cheques	55.712,85
Caja Chica Producción	19,83
Caja Ventas y Viáticos	194,37
Produbanco Cta. Cte. 1063730009	158,25
Banco del austro Cta. Cte. 18644118	337,71
Banco ProCredit Cta. Cte. 0020301271	126,98
Banco Internacional Cta. Cte. 5100617	0,02
Banco Bolivariano Cta. 1205024844	16,94
Banco de Machala Cta. 1300072956	224,04
Banco Pacífico Cta. Ahorros	1,78
<b>TOTAL</b>	<b>56.792.77</b>

Al 31 de diciembre de 2016, son activos financieros libres de uso y sin restricciones.

#### Nota 5. CUENTAS POR COBRAR

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Clientes	282.501,48
Cuentas por cobrar relacionadas	149.375,28
Cheques protestados clientes x cobrar	440,61
Cuentas x Cobrar Auditoría	28.095,03
Cts. por cobrar Ing. Jaime Palacios	1.018.259,78
Otras cuentas por cobrar	6.020,69
(-) Provisión Ctas Incobrables	-6.369,69
<b>TOTAL</b>	<b>1.478.323,18</b>

#### Nota 6. PAGOS ANTICIPADOS

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Anticipo Nomina	9.193,92
Anticipo Gonzalo Veloz diferencia cobros	4.506,25
Anticipo Jose Montero diferencia cobros	2.760,76
Otros Descuentos	275,00
Anticipo Francisco Moreira diferencia cobros	574,43
Anticipo varios	17.531,43
Prestamo Empleados	9.272,93
Anticipo Proveedores	10.044,41
Anticipo Varios Proveedores	6.985,93
Seguros Anticipados	1.415,47
<b>TOTAL</b>	<b>62.560,53</b>

**Nota 7. INVENTARIOS**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Inv. Materia prima	43.721,02
Inv. Productos en Proceso	32.565,63
Inv. Productos Terminado	180.335,67
Inv. Suministros y Materiales Producción	31.931,54
<b>TOTAL</b>	<b>288.553,86</b>

**Nota 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Construcción Nave ( nueva)	9.243,26
Muebles y Enseres	3.904,64
Equipo de Computación y Software	2.141,60
Vehículos	167.333,96
Maquinaria y Equipo	230.825,87
Maquinaria Topográfica Aldana	1.210,54
Maquinaria y Equipo Laboratorio	1.762,50
(-) Dep. Acumul. Muebles y Enseres	-659,98
(-) Dep. Acumul. Equipo de Computo	-780,93
(-) Dep. Acumul. Vehículos	-12.549,18
(-) Dep. Acumul. Maquinaria y Equipo	-24.919,16
(-) DEP. Acumul. Equipo de Laboratorio	-268,82
(-) DEP. Acumul. Maq. Tipográfica	-54,47
<b>TOTAL</b>	<b>377.189,83</b>

**Nota 9. OTROS ACTIVOS**

DESCRIPCION	SALDO 2016
Intereses por Devengar	32.541,76
<b>TOTAL</b>	<b>32.541,76</b>

**Nota 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Proveedores de Suministros	-38.593,52
Proveedores de Materia Prima	-29.847,65
Proveedores de Transporte	-1.933,84
Proveedores de Matriceria	-4.279,83
Proveedores de Mant. Maquinaria	-20.720,66
Proveedores Varios	-157.873,90
<b>TOTAL</b>	<b>-253.249,40</b>

DESCRIPCION	SALDO 2016
DOCUMENTOS POR PAGAR	
Cheque por pagar garantía cambios	-31.929,02
Tarjeta crédito por pagar Jaime Palacios	-27.550,95
Tarjeta crédito por pagar Claudia Palacios	-5.728,98
Tarjeta crédito por pagar Santiago Ga	-5.445,50
Préstamo banco Internacional	-12.959,32
<b>TOTAL</b>	<b>-83.613,77</b>

**Nota 11. ACREEDORES IESS**

DESCRIPCION	SALDO 2016
Aporte Patronal	-4.415,78
Aporte Individual 9.45%	-3.422,04
Fondo de Reserva	-58,33
Préstamos Afiliados	-882,55
<b>TOTAL</b>	<b>-8.778,70</b>

**Nota 12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Retención en la Fuente IVA 30%	-539,54
Retención en la Fuente IVA 70%	-640,27
Retención en la Fuente IVA 100%	-155,14
Retención Fuente Imp. Renta 1%	-2.018,78
Retención Fuente Imp. Renta 2%	-1.085,93
Retención Fuente Imp. Renta 10%	-21,93
Impuesto a Pagar-IVA	-23.173,10
IVA por liquidar próximo mes	-5.600,00
Impuesto a la renta por pagar	-6280,37
<b>TOTAL</b>	<b>-39515,06</b>

**Nota 13. OBLIGACIONES LABORALES CORRIENTES**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Sueldos por Pagar	-20.756,04
Décimo Tercer Sueldo	-9.410,15
Décimo Cuarto Sueldo	-6.183,99
Vacaciones	-17.320,77
Participación 15% Utilidades	-12452,86
<b>TOTAL</b>	<b>-66123,81</b>

**Nota 14. DOCUMENTOS POR PAGAR**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Sobregiros Bancarios	-497.996,69
<b>TOTAL</b>	<b>-497.996,69</b>

**Nota 15. Otras cuentas por pagar no relacionadas**

DESCRIPCION	SALDO 2016
Cuentas por Pagar Ing. Jaime Palacios	-106.660,67
Préstamos a terceros	-82.261,77
Otras cuentas por pagar empleados	-57679,08
<b>TOTAL</b>	<b>-246.601,52</b>

**Nota 16. OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO**

DESCRIPCION	SALDO 2016
Préstamos Banco del Austro	-658.276,12
<b>TOTAL</b>	<b>-658.276,12</b>

#### Nota 17.OBLIGACIONES LABORALES NO CORRIENTES

DESCRIPCION	SALDO 2016
Provisiones para Jubilación Patronal	-13147.05
Provisiones para Desahucio	-5239.59
<b>TOTAL</b>	<b>-18386.64</b>

#### Provisión Jubilación Patronal

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359 del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

#### Nota 18.CAPITAL SOCIAL Y RESERVA LEGAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2016 comprende a 400 acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una.

Capital Social:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Capital Social	400,00
<b>TOTAL \$</b>	<b>400,00</b>

Resultados

#### Nota 19.INGRESO

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Ventas Brutas	-1.702.075,52
<b>TOTAL</b>	<b>-1.702.075,52</b>

#### Nota 20.COSTO DE VENTAS

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Costo de Ventas	278.717,46
<b>TOTAL</b>	<b>278.717,46</b>

**Nota 21. OTROS INGRESOS**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
INGRESOS NO OPER. GRABADOS	
Otros Ingresos	-294,36
INGRESOS NO OPER. EXENTOS	
Otros Ingresos	-401,18
Otros ingresos no operacionales	-7.637,88
<b>TOTAL</b>	<b>-8.333,42</b>

**Nota 22. COSTOS Y GASTOS**

Se refiere a

DESCRIPCION	SALDO 2016
OTROS DEL PERSONAL	25301,74
MATERIALES INDIRECTOS	13845,86
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	5714,66
REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS	85949,11
SERVICIOS BASICOS	42856,22
OTROS COSTOS GENERALES	63082,00
REMUNERACIONES DE PERSONAL ADMINISTRATIVO	448765,00
GASTOS BENEFICIOS SOCIALES	100789,61
OTROS DEL PERSONAL	10541,81
GASTO IESS	82263,11
GASTOS DE OFICINA	9046,86
MANTENIMIENTO Y REPARACION	19486,19
GASTOS SEGUROS	8923,4
SERVICIOS BASICOS	6033,64
GTOS. DEPRECIACIONES	33230,24
IMPUESTOS Y OTROS	4028,44
GASTOS PUBLICIDAD	2439,23
GASTO ARRIENDO	10524,00
HONORARIOS Y GASTOS LEGALES	6376,24
OTROS GASTOS GENERALES	99937,8
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	214,2
REMUNERACIONES DE PERSONAL VENTAS	4286,77
BENEFICIOS SOCIALES	5,00
OTROS DEL PERSONAL	13091,01
GASTOS DE VIAJES	4943,62
GASTOS DE OFICINA	1620,86
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	6244,08
REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS	17552,2
PRIMA DE SEGUROS	15558,62
SERVICIOS BASICOS	4951,97
GASTOS PUBLICIDAD	24404,57
OTROS GASTOS GENERALES	28378,74
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	494,44
INTERESES PRESTAMOS BANCARIOS	60738,44
INTERESES SOBREGIROS BANCARIOS	2509,63
INTERES Y COMISION BANCARIA Y OTROS	36863,17
INTERESE Y MULTAS	15594,14

OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	19802,48
GASTOS GENERALES	12283,09
<b>TOTAL</b>	<b>1.348.672.19</b>

### Nota 23.IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y PARTICIPACION TRABAJADORES

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

DESCRIPCION	2016
Utilidad antes de participación trabajadores e Impuesto a la renta	83.019.07
<b>(Menos):</b>	
15% Participación trabajadores	-12.452.86
<b>(Mas):</b>	
Gastos no deducibles	43454.10
<b>(MENOS)</b>	
Pago a Trabajadores con Discapacidad	-12899,46
<b>Base Imponible</b>	<b>101.120.85</b>
Impuesto a la Renta Causado	

Al 31 de diciembre de 2016, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar, se refleja a continuación:

DESCRIPCION	2016
Impuesto a la Renta Causado	22.246.59
MENOS: Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta	-12750,55
Valor no Pagado	9135.75
Retenciones 2016	-12351,42
<b>Valor a pagar</b>	<b>6.280.37</b>

### Nota 24.CONTINGENCIAS

#### Revisión de autoridades tributarias

Las declaraciones del IVA y Retenciones en la Fuente del año 2016 están abiertas a revisión por parte de las autoridades fiscales, por lo que existe una posible contingencia por la interpretación que las autoridades fiscales pudieran hacer diferentes a como la Compañía ha aplicado las leyes impositivas. La administración considera que ha interpretado y aplicado correctamente las regulaciones sobre impuestos durante el año.

#### Prestaciones legales laborales

La empresa aun no ha considerado la elaboración de un pasivo contingente por el pago de Desahucio al personal de la Compañía 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 a 25% del último salario por cada año de trabajo.

## **Aportes a la Seguridad Social**

Los pagos por aportes a la Seguro 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 en el Suplemento del Registro Oficial No. 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: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012, 22% a partir del año 2013 y del 22% en adelante.
- 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.
- Dedución 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.

### **CONCLUSIONES:**

- Se mencionará que la contabilidad de la empresa Arakipro Cia. Ltda se revisó en el año 2017 encontrándose que no fue procesada correctamente por los señores contadores que la empresa contrato anteriormente.

Se procedió a contabilizar los movimientos ingresados en el paquete contable para conseguir resultados de cuadro que la contabilidad establece como son :

- Cuadrar los libros mayores de todas las cuentas contables.
- Conciliar los movimientos de Bancos con los Estados de Cuenta.
- Elaborar los Diarios transacción por transacción de los movimientos contables de la empresa.
- Cuadrar los Pagos a los proveedores con módulos y libros mayores.
- Cuadrar los cobros de los clientes con módulos y libros mayores.
- Verificar los activos fijos que la empresa mantiene conjuntamente con su depreciación.
- Cuadre de los préstamos financieros con tabla de amortización emitida por el banco.
- Verificar los cuadros tributarios con los formularios 104 de Iva y formulario 103 de retención fuente.
- Verificación y constatación de los documentos que apliquen a los gastos que incurre la empresa.

Con la revisión contable se descubrió que los anteriores contadores no parametrizaron el paquete contable, pues toda la información que ingresaban no se contabilizaba y no arrojaba los resultados requeridos para un análisis contable.

En este momento se encuentra toda la contabilidad debidamente

Atentamente,



LIC CPA: Cumandá Ortiz  
CONTADORA GENERAL  
RMAT . 23962