

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresadas en dólares americanos)

NOTA 1 - OPERACIONES

COMUNIKGRAF S.A., es una empresa ecuatoriana con más de 20 años de trayectoria en la industria gráfica, trabaja y mantiene una política de calidad basada en asesoría, servicio, calidad y entrega en el tiempo acordado a precios competitivos.

Fue constituida en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, el 17 de enero del 2010 e inscrito en el Registro Mercantil el 29 de enero del 2010 número 280, Tomo 141.

El objeto social de la Compañía es:

- ✓ Actividades de impresión de póster, gigantografías, catálogos de publicidad, prospectos y otros impresos publicitarios,
- ✓ Impresión de álbumes ,
- ✓ Agendas calendarios,
- ✓ Tarjetas de invitación; y,
- ✓ Otros impresos de uso comerciales y artículos promocionales .

NOTA 2- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF's - Pymes).

2.2 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía **COMUNIKGRAF S.A.** al 31 de diciembre del 2016, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

2.3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.4. Caja y Bancos

Caja y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.5. Activos financieros

Las inversiones, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES **(Continuación)**

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.6. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. El costo de ventas incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, gastos de fabricación y excluye gastos de financiamiento, gastos generales de administración y ventas.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

2.7. Propiedad, planta y equipo

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, planta y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.7.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

NOTA 2- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<i>Propiedades y Equipo</i>	<i>Vida útil en años</i>
-----------------------------	--------------------------

Muebles y Equipo de Oficina	10
Vehículos	5
Equipo de computación	3
Maquinaria y equipo	10

2.8. Costos por préstamos

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.9. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.10. Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

2.11. Beneficios a Empleados

2.11.1 Jubilación Patronal

El costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES **(Continuación)**

Obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados

2.11.2 Bonificación por desahucio

El costo de los beneficios por bonificación por desahucio es determinado utilizando valoraciones aplicando lo dispuesto en la normativa laboral ecuatoriana, el ajuste se realiza al final de cada período.

2.11.3 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.13. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere para las compañías anónimas que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 3.- APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PARA PYMES)

La aplicación de las NIIF's para Pymes supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2016:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

NOTA 3.- APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PARA PYMES)

La Compañía ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes de manera uniforme desde el año 2012.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF's para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Caja Chica	300	300
Caja General	0	7.371
Fondos por Liquidar	0	4.160
Fondo para compra Herramientas	400	400
Banco Procredit	0	261
Banco Produbanco	126.192	480
Banco Pichincha	52.219	0
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	<u>179.111</u>	<u>12.972</u>

Los fondos disponibles no se encuentran restringidos o pignarados.

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Grupo Transbel	0	43.129
Chaide y Chaide	20.180	20.077
Compteco	143.842	144.035
Productos Avon Ecuador S.A.	0	92.516
Manthra Editores Cia. Ltda.	0	24.000
Edimatech Cia. Ltda.	68.141	193.718
Otros menores	260.204	201.116
Provisión cuentas incobrables	-40.044	-7.517
Total Cuentas y Documentos por Cobrar no relacionados	452.323	711.074

La provisión para cuentas incobrables cubre los riesgos de incobrabilidad por morosidad. Su incremento obedecer a un estudio pormenorizado de las expectativas de cobro.

NOTA 7.-INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2016 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Inventario papel	14.622	17.104
Inventario suministros y materiales	21.484	18.895
Inventario repuestos	2.333	3.408
Inventario placas	3.139	3.506
Inventario tintas	4.998	3.746
Inventario Productos en proceso	10.514	0
Inventario Productos en terminados	33.824	0
Total Inventarios	90.914	46.659

Los inventarios se registran al costo promedio y son utilizados conforme las necesidades de producción. No existen inventarios obsoletos, dañados o con una baja rotación.

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 8.-ANTICIPO DE PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Anticipo Proveedores	15.252	8.976
Anticipo Sueldos	9.288	26.918
Anticipo Arriendo	7.417	0
Total Anticipo de Proveedores	<u>24.540</u>	<u>35.893</u>

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de Proveedores fue de US \$ 24.540 y corresponde a anticipos entregados a proveedores para adquisición de bienes y servicios. Se cancelan con las facturas que se reciben de los proveedores una vez entregados los bienes y servicios comprados.

NOTA 9.-ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Crédito Tributario	62.425	154.259
Retencion renta clientes	25.469	37.193
Crédito Tributario renta años anteriores	523	68.672
Otras cuentas por cobrar SRI	1.421	0
Total Activos por impuestos corrientes	<u>89.839</u>	<u>260.124</u>

Los impuestos se liquidan con las declaraciones mensuales. La compañía ha iniciado un proceso de reclamo de impuestos al Servicio de Rentas Internas por aproximadamente US \$ 52.000.

NOTA 10.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Garantía de local arrendado	3.989	3.989
Otras cuentas por Cobrar	169	0
Total Otros activos corrientes	<u>4.159</u>	<u>3.989</u>

NOTA 11.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

Nombre del Activo	Dic. 2015	Adiciones	Retiros	Ajustes	Dic. 2016
Maquinaria y Equipo	1.809.361	33.034	0	-48.053	1.794.342
Muebles y Enseres	15.049	1.321	0	0	16.370
Equipos de Computación	25.652	5.859	0	0	31.511
Vehículos	119.467	0	0	0	119.467
Subtotal Activos Fijos	1.969.529	40.214	0	-48.053	1.961.690
Maquinaria y Equipo	1.030.101	119.238	0	-43.214	1.106.125
Muebles y Enseres	15.049	18	0	0	15.067
Equipos de Computación	23.028	980	0	0	24.008
Vehículos	95.467	6.000	0	500	101.967
Subtotal Depreciación Acumulada	1.163.645	126.236	0	-42.714	1.247.167
Total Activos Fijos	805.884	-86.022	0	-5.339	714.522

Los items de Propiedad, planta y equipo son de propiedad de la Compañía, se utilizan en el proceso productivo y operativo, algunos de ellos se encuentran garantizando la obligación con la CFN.

NOTA 12.- ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	Dic. 2016	Dic. 2015
Sistema de Reportes	9.190	0
Sistema GMG	21.853	0
Marca Grupo Impresor	5.000	0
Amortización Acumulada	-594	0
Total Activos Intangibles	35.449	0

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 13.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Matallana S.A.	0	24.236
Propandina S.A.	0	12.969
Global Graphic Cia. Ltda.	29.213	62.141
Mejía Toscano Luis	2.213	11.076
Roldán Chica Manuel	519	11.883
Miño Chiriboga Cecilia	0	23.000
Laarcourier Express S.A.	1.184	6.081
Sindicatos	0	15.593
Avila Campoverde Paul Esteban	0	10.395
Otros menores	145.552	111.588
Total Cuentas y Documentos por pagar no relacionados	<u>178.680</u>	<u>288.962</u>

Las cuentas con proveedores se cancelan normalmente en las fechas correspondientes.

NOTA 14.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Sobregiros Bancarios	121.126	122.971
Coporación Financiera Nacional	0	15.300
Total Obligaciones con instituciones financieras	<u>121.126</u>	<u>138.271</u>

Al 31 de diciembre de 2016 la Compañía registra un saldo que corresponde a sobregiros contables por la emisión de cheques del Produbanco que no han sido cobrados por los proveedores.

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 15.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Impuestos por pagar	10.279	11.135
22% Impuesto a la Renta	22.627	36.670
Total Obligaciones con la Administración Tributaria	32.906	47.805

Corresponden a obligaciones con el SRI que se cancelan con normalidad de deacuerdo a las fechas de las declaraciones mensuales.

NOTA 16.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
IESS Por pagar	10.963	10.822
Total Obligaciones con el IESS	10.963	10.822

Estos valores se cancelan mensualmente con las liquidaciones de rol del personal.

NOTA 17.- OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Sueldos por pagar	18.402	18.837
Liquidaciones por pagar	750	1.500
Décimo tercer sueldo	2.424	2.820
Décimo cuarto sueldo	6.375	6.928
Participación trabajadores en utilidades	0	15.037
Fondo empleados por pagar	2.471	2.678
Total obligaciones con el personal	30.421	47.799

Las obligaciones con el personal se liquidan oportunamente en las fechas que corresponde.

NOTA 18.- ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Anticipo de Clientes	25.241	31.489
Total Anticipo de Clientes	<u>25.241</u>	<u>31.489</u>

NOTA 19.- PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS, CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Préstamos accionistas, corto plazo	135.745	25.000
Total Préstamos accionistas, corto plazo	<u>135.745</u>	<u>25.000</u>

Cooresponden a préstamos de accionistas que se liquidarán en el corto plazo.

NOTA 20.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Depositos por Identificar	0	33.103
Valores por Liquidar Tarjetas	0	585
Pre-Cooperativa Grupo Impresor	516	0
Total Otros Pasivos Corrientes	<u>516</u>	<u>33.687</u>

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 21.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Diners por pagar	0	7.338
Visa Produbanco por pagar	0	9.554
Total Cuentas y documentos por pagar, largo plazo	<u>0</u>	<u>16.892</u>

NOTA 22.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS, LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Corporación Financ. Nacional	125.038	193.413
Total Obligaciones con Instituciones Financieras, largo plazo	<u>125.038</u>	<u>193.413</u>

Las características de las obligaciones son como se detallan a continuación:

Operación	Institución Financiera	Garantías	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento	Préstamo	Interés	Capital pendiente de pago	Interés pendiente de pago
10439741	Corporación Financiera Nacional	Maquinaria y Bienes Inmuebles del	04/04/2012	31/08/2018	336.600	9,00%	107.100,00	10.539,48
10478802	Corporación Financiera Nacional	Accionista Mayoritario	19/11/2012	17/04/2019	46.639	9,00%	17.937,87	2.427,19
					Suman		125.037,87	12.966,67

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 23.- PROVISIONES A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Provisión por Jubilación Patronal	52.383	50.215
Provisión por Desahucio	15.095	10.562
Total Provisiones, largo plazo	<u>67.478</u>	<u>60.777</u>

Las provisiones por jubilación y desahucio son calculadas por profesionales actuarios y el movimiento del año 2016 ha sido el siguiente:

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>
Saldo al 31 dic. 2015	50.215	10.562
(-) Provisiones Canceladas	0	0
(+) Gasto del año	2.168	4.533
Saldo al 31 dic. 2016	<u>52.383</u>	<u>15.095</u>

NOTA 24.- PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS, LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Accionista Rodrigo Silva por pagar	220.000	120.000
Total préstamos de accionistas, largo plazo	<u>220.000</u>	<u>120.000</u>

El saldo registrado al 31 de diciembre del 2016 se cancelará en 48 meses plazo a partir del 01 de enero del 2016 con 12 meses de gracia y con un interes del 10,28% anual.

Las condiciones de pago se encuentran soportados por pagarés y tablas de amortización a favor del accionista.

NOTA 25. - PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2016, ascendió a US \$ 642.741 y se compone como sigue:

Capital Social - El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de US \$ 300.000 dividido en 300.000 acciones de US \$ 1.00 cada una.

NOTA 25.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS (Continuación)

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2016 la Reserva Legal es de US \$ 145.570

Resultados Acumulados- Corresponde a utilidades de ejercicios anteriores. Pueden capitalizarse y están a disposición de los accionistas. Al 31 de diciembre del 2016 por decisión de los accionistas según consta en acta de junta, el saldo total las utilidades acumuladas fueron capitalizadas y se realizó la reserva legal

Resultados Adopción NIIF.- El resultado neto de los ajustes realizados por la implementación de las NIIF's - Pymes en el año 2016, asciende a US \$ 406.290

Otros Resultados Integrales.- Al 31 de diciembre de 2016 se registraron US \$ 9.087 correspondientes a ajustes de ejercicios anteriores.

Resultados del Ejercicio- Corresponde a utilidades o pérdidas obtenidas en el ejercicio 2016. Las utilidades pueden capitalizarse o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras. Al 31 de diciembre del 2016 las pérdidas del ejercicio ascienden a US \$ -218.206.

NOTA 26.- CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Con fecha diciembre 29 del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, que incluye entre otros aspectos tributarios: 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 y 22% a partir del año 2013 en adelante.

De conformidad con dicha disposición legal, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para el ejercicio fiscal 2014. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de socios personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

NOTA 26.- CONCILIACIÓN TRIBUTARIA
(Continuación)

A continuación se presenta la Conciliación Tributaria del año 2016:

COMUNIKGRAF S.A.
CONCILIACION TRIBUTARIA
AÑO: 2016

RESULTADOS DEL EJERCICIO	-195.579
(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	0
RESULTADOS ANTES DE 22% IR	-195.579
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	
Gastos del giro del negocio	34.462
Provisión para cuentas incobrables	29.406
Depreciación por Reavalúo de Activos Fijos	51.185
(=) UTILIDAD GRAVABLE	-80.526
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	0
(-) Saldo Anticipo Pendiente de Pago	-22.627
(+) Crédito Tributario de Ejercicios Anteriores	523
(+) Retenciones en la fuente	25.469
SALDO A FAVOR DE LA COMPAÑÍA	3.365

NOTA 27.- OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por los organismos de control, estos estados financieros, y sus respectivas notas, incluyen todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 28.- ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS

Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2016 han sido cerrados conforme las políticas contables y con la autorización de la Gerencia General.

NOTA 29.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación de este informe de auditoría externa, 20 de marzo de 2017, de acuerdo a la información de la administración de la compañía no se han producido hechos relevantes que tengamos que revelar.