

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

Nota 1 Constitución y operaciones

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO S.A.), fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador, Provincia del Pichincha mediante escritura pública del 27 de mayo de 1976 ante el Notario Público Cuarto del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el mes de mayo de 1976. El plazo de duración de la Compañía es de 50 años a partir la escritura pública Prórroga del plazo y reforma de estatutos celebrada con fecha 15 de mayo de 2001 e inscrita en el Registro Mercantil el 15 de junio de 2001, la compañía esta domiciliada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, calles Castillo 03-07 y Rocafuerte.

La Compañía tiene por objeto social el ejercicio todas las etapas o fases de la actividad de construcción, incluyendo todo tipo de obras civiles, viviendas y edificaciones públicas o privadas, en terrenos propios o ajenos, incluyendo y sin limitar, los estudios de factibilidad arquitectónica o de ingeniería.

Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

2.1 Declaración de Cumplimiento

La situación financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés).

2.2 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del costo histórico, excepto para la revalorización de los bienes inmuebles (Edificios y terrenos).

2.3 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 en el Ecuador.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, 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.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.5 Período económico

El período económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2018.

2.6 Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas el 16 de marzo de 2018. Los estados financieros por el año terminal el 31 de diciembre de 2018, han sido emitidos con la autorización de la gerencia y serán presentados a los accionistas para su aprobación. La gerencia considera que los estados financieros serán aprobados por los accionistas sin modificaciones.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

3.1 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese período.

3.2 Efectivo.

La Compañía considera como efectivo de efectivo a los saldos caja y bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones Financieras (Prestamos eventuales) en el "Pasivo Corriente".

3.3 Activos y Pasivos Financieros.-

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

3.3.1 Préstamos y Partidas por Cobrar

Los préstamos y cuentas a cobrar, se incluyen en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas a cobrar en el balance, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasificarían como activos no corrientes.

Cuentas por cobrar clientes: Están registradas a costo de la transacción pues, al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida útil esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva). La entidad registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados para el caso de las cuentas por cobrar clientes.

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

3.3.2 Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados integrales. La determinación de este deterioro se lo registra en base al análisis de cobrabilidad de cada una de las cuentas por cobrar.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras.
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

El importe en libros de los activos se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados dentro de "gastos operacionales". Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra los resultados del período y posteriormente se actualiza la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

3.3.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Los acreedores comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

3.3.4 Baja de activos y pasivos financieros

- Activos financieros

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- a) Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

- b) La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- c) La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

- **Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence.

3.4 Inventarios – Contratos de Construcción

Están valorados al costo, utilizando el método promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios. El saldo de este rubro no excede al valor neto de realización. El valor neto de realización para cada uno de los ítems es el precio de venta, menos la proporción de gastos de comercialización y distribución. (NIC 2.10).

Los inventarios son periódicamente analizados con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable. Las pérdidas asociadas con la disposición de inventarios de lento movimiento, obsoletos y dañados se registran en los resultados del período. (NIC 2.28)

3.5 Crédito tributario

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

3.6 Pagos anticipados

Corresponde a pagos por anticipado a proveedores y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

3.7 Equipos, mobiliario y vehículos

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquirido para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial.- los equipos, mobiliario y vehículos, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior.- los equipos, mobiliario y vehículos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

Las ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de los equipos, mobiliario y vehículos se incluirán en los otros resultados integrales del período en que surjan, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación.

Las pérdidas se reconocerán en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en caso de ser insuficiente, dicha pérdida se registrará como un gasto del período.

La Compañía evalúa la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

Método de depreciación.- los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

De acuerdo a cada componente de equipos, mobiliario y vehículos, se detalla a continuación los años de vida útil:

Tipo de Activo	Años de vida útil	% Depreciación
Edificios	20 años	5,00%
Muebles y enseres	10 años	10%
Equipo de oficina	10 años	10%
Maquinaria y equipo	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipo de computación	3 años	33%

3.8 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.

3.9 Provisiónes

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

3.10 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

3.10.1 Impuesto a la renta corriente

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

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se incrementa al 28% si los accionistas finales de la Compañías están domiciliados en paraísos fiscales y se reduce en 10 puntos (15% o 18%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

El pago del "anticipo mínimo de impuesto a la renta", es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, dado que el impuesto a la renta causado, correspondiente al impuesto a la renta calculado a la tasa del 25% y 22% respectivamente, sobre las utilidades gravables no reinvertidas fue mayor que el anticipo mínimo, de acuerdo con la legislación vigente, la Compañía constituyó al impuesto causado como impuesto a la renta corriente del año.

3.11 Beneficios a los empleados

3.11.1 Beneficios de corto plazo

Corresponde 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.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas y servicios son reconocidos por la Compañía considerando el precio establecido en la transacción para el cumplimiento de cada una de las obligaciones de desempeño.

La Compañía reconoce el ingreso cuando se ha dado cumplimiento a las obligaciones de desempeño para la transferencia al cliente de los bienes y servicios comprometidos.

Los ingresos son medidos al valor razonable de la consideración recibida o por recibir y representa los montos a recibir por los servicios provistos en el curso normal de los negocios, neto de los descuentos e impuestos relacionados.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos puede ser valorado de manera fiable, y es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Compañía, según se describe a continuación:

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

Ventas de bienes: la generación de ingresos ordinarios proviene principalmente de la venta de bienes inmuebles. Esto ocurre cuando el cliente obtiene el control de los bienes vendidos o suministrados, y no hay obligaciones de desempeño no separables pendientes de cumplirse. Las ventas, se realizan generalmente al amparo de contratos celebrados con clientes o mediante acuerdos verbales, en los cuales se establecen acuerdos entre las partes tales como: precio, descuentos, bonificaciones, multas por incumplimientos, garantías, entre otros).

El momento concreto en que un cliente obtiene el control, toma lugar cuando los productos han sido enviados al lugar indicado por el cliente, los riesgos de pérdida han sido transferidos al cliente y este ha aceptado los productos.

Venta de servicios: los ingresos por ventas de servicios se reconocen cuando pueden ser estimados con fiabilidad y en función a los servicios efectivamente prestados a la fecha de cierre de los estados financieros.

3.13 Costo y gastos

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.

3.14 Normas e interpretaciones recientemente revisadas sin efecto material sobre los Estados Financieros

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tipo de Cambio	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIIF 9	Instrumentos Financieros "": Clasificación y medición	01 de enero de 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes.	01 de enero del 2018
CINTIF	Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas.	01 de enero del 2018
NIIF 2	Pagos basados en acciones: Aclaración de contabilización de ciertos tipos de acciones	01 de enero del 2018
NIIF 4	Contratos de Seguros	01 de enero del 2018
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	01 de enero del 2018
NIC 40	Transferencia de propiedades de inversión	01 de enero del 2018
NIIF 16	Arrendamientos Marco conceptual	01 de enero del 2019 01 de enero del 2020
NIIF 17	Contratos de seguros	01 de enero del 2021
CINTIF 23	Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias	01 de enero del 2019
NIIF 9	Cláusulas de prepago con compensación negativa	01 de enero del 2019
NIC 19	Modificación, reducción o liquidación del plan	01 de enero del 2019
NIIF 3	Combinación de negocios	01 de enero del 2019
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos	01 de enero del 2019
NIC 12	Impuesto sobre la renta	01 de enero del 2019
NIC 23	Costos por préstamos	01 de enero del 2019
NIC 28	Participación de largo plazo en asociados y negocios conjuntos	01 de enero del 2019
NIIF 10	Estados financieros consolidados	Por determinar

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

La Administración se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de los pronunciamientos vigentes desde el 1 de enero de 2019; sin embargo, estima que, considerando la naturaleza de sus actividades, no se generará un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

3.15 Instrumentos Financieros por Categoría

La composición de los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se estructura de la siguiente manera:

Activos financieros medidos a valor nominal	2018	2017
Efectivo	248.973,71	4.704.815,02
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar no relacionadas	734.162,37	214.840,36
(-) Provisión cuentas incobrables	(35.136,87)	(35.136,87)
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar relacionadas	720.678,76	673.259,42
Total Activos Financieros	1.668.677,97	5.557.777,93
<hr/>		
Pasivos financieros medidos al costo		
Cuentas por pagar comerciales	(402.970,54)	(42.167,46)
Obligaciones financieras corrientes	(1.558.850,24)	(802.882,25)
Otras pasivos corrientes	(332.445,58)	(254.403,10)
Total pasivos financieros	(2.294.266,36)	(1.099.452,81)
Total instrumento financiero	(625.588,39)	4.458.325,12

Nota 4 Estimaciones y juicios o criterios críticos de la administración.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Provisión por cuentas incobrables. - al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Provisión por obsolescencia de inventarios. - al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inventarios comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de obsolescencia tomando en cuenta fechas de caducidad y tiempo máximo de stock de inventarios; cuando el valor en libros de los activos excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

Provisión por valor neto realizable de inventarios. - al final de cada período contable se evalúa la existencia evidencia objetiva de que no se podrá recuperar el costo de los inventarios comparando el saldo en libros y el valor neto realizable tomando en cuenta los precios de venta menos los costos de venta para productos terminados y los precios de venta menos los costos de conversión y los costos de venta para materias primas; cuando el valor en libros de los activos excede su valor neto de realización se considera deterioro.

Impuestos diferidos. - al final de cada período contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros. Vidas útiles y valores residuales. - al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Deterioro de activos no corrientes. La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos". Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. En el caso de la plusvalía y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas, los importes recuperables se estiman anualmente.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos. Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiplos de valuación u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro del valor de un activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso, el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores de que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

Tal reverso es reconocido con abono a resultados, a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado; en ese caso el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

Una pérdida por deterioro en relación con el menor valor de inversiones no se reversa.

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

Valor razonable de activos y pasivos.- en ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

Nota 5 Efectivo

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación, en dólares de los Estados Unidos de América:

	2018	2017
Bancos	246.523,71	4.101.324,61
Caja	2.450,00	2.490,00
Inversiones	-	601.000,41
	<u>248.973,71</u>	<u>4.704.815,02</u>

Nota 6 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar no relacionadas

Su principal composición se presenta en el siguiente detalle, en dólares de los Estados Unidos de América:

	2018	2017
<u>Cuentas por cobrar comerciales</u>		
Varios Clientes	636.008,41	147.359,19
Capri	149,70	149,70
Panavial	1.506,13	1.506,13
Inmoherho Inmobiliaria	65.825,34	65.825,34
	<u>703.489,58</u>	<u>214.840,36</u>
<u>Otras cuentas por cobrar</u>		
Prestamos a empleados	30.000,00	-
Anticipo empleados	672,79	-
	<u>30.672,79</u>	<u>-</u>
Subtotal	<u>734.162,37</u>	<u>214.840,36</u>
Provision cuentas incobrables y deterioro	(35.136,87)	(35.136,87)
	<u>699.025,50</u>	<u>179.703,49</u>

Nota 7 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar relacionadas

Su principal composición se presenta en el siguiente detalle, en dólares de los Estados Unidos de América:

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

	2018	2017
Prestamo a Zermatt	228.718,93	258.718,93
Anticipo adquisición de bienes Inmuebles Pladeco	207.721,17	207.721,17
Mauricio Herdoiza Holguin	170.238,65	850,44
Inmohero (Terrenos el Marquez)	70.000,00	70.000,00
Consorcio Pladeco Colector	41.000,00	11.000,00
Arq. Jaime Herdoiza Cobo	3.000,01	4.066,61
Otros Deudores	-	120.902,27
	720.678,76	673.259,42

Nota 8 Inventarios

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el detalle de los componentes del inventario, en dólares de los Estados Unidos de América:

	2018	2017
Obras en Construcción	2.097.246,00	2.452.734,86
Inventarios de Suministros o Materiales	27.586,15	-
	2.124.832,15	2.452.734,86

Nota 9 Gastos pagados por anticipado

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el detalle de los gastos pagados por anticipado, en dólares de los Estados Unidos de América:

	2018	2017
Atlas	168.618,19	-
Oficina Pladeco	104.570,92	223.649,73
Esc Carchi	30.000,00	30.000,00
Plan Toda Una Vida Casas UIO	29.414,91	585.738,91
Shopping Ambato	22.652,81	-
Cerramiento Sta Rosa	17.120,57	17.120,57
La Perla	15.486,72	15.486,72
Casa Gral. Franco	13.000,00	13.000,00
Parque Yambo	12.342,70	12.342,70
Pedernales	11.362,65	11.362,65
Asamblea Nacional	10.000,00	10.000,00
Judicatura Ambato	6.316,03	6.316,03
Los Huertos	5.700,00	-
PJ GYQ	4.500,00	4.500,00
Comer. VH Caicedo	3.550,00	-
Portete	3.000,00	3.000,00
Valles de Ficoa	2.670,74	-
Criminalistica GYQ	2.600,00	2.600,00
Proyecto Casas Baños	2.000,00	-
Proyecto Huachi	1.647,44	2.367,44
Cuerpo de Bomberos Ambato	527,73	527,73
Cuartel Modelo GYQ	500,00	500,00
CCA	-	25.000,00
	467.581,41	963.512,48

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

Nota 10 Activo por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el detalle de los impuestos corrientes, en dólares de los Estados Unidos de América:

	2018	2017
Retención fuente impuesto renta	84.312,59	(0,00)
Retención anticipada IVA	283,26	47,58
IVA Pagado	22,52	(0,00)
Credito Tributario IVA	-	(0,00)
	84.618,37	47,58

Nota 11 Propiedad, Equipos, Mobiliario y Vehículos

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de propiedad, equipos, mobiliario y vehículos se estructura de la siguiente manera:

Descripción	Saldo al 31-12-2017	Adiciones	Retiros	Reclasificación	Saldo al 31-12-2018
Costos:					
Terrenos	557.651,59	-	-	-	557.651,59
Revalorización Terrenos	530.308,69	-	-	-	530.308,69
Total no depreciables	1.087.960,28	-	-	-	1.087.960,28
 Edificios					
Revalorización Edificios	132.753,17	-	-	-	132.753,17
Maquinaria y Equipo	235.939,60	70.178,03	(34.767,86)	700,00	272.049,77
Muebles y enseres	22.419,20	700,00	-	(700,00)	22.419,20
Equipos de oficina	2.560,41	396,43	(169,64)	(226,79)	2.560,41
Equipos de computación	113.084,30	10.344,55	(2.801,60)	226,79	120.854,04
Equipo Radio y Comunicacion	1.120,02	-	-	-	1.120,02
Vehículos	309.973,54	26.957,71	(58.696,87)	-	278.234,38
Total depreciables	900.622,32	108.576,72	(96.435,97)	(0,00)	912.763,07
Total costos	1.988.582,60	108.576,72	(96.435,97)	(0,00)	2.000.723,35
 Depreciación acumulada:					
Edificios	(40.605,88)	(4.138,56)	-	-	(44.744,44)
Maquinaria y Equipo	(84.916,96)	(22.052,93)	33.374,53	-	(73.595,36)
Muebles y enseres	(9.722,21)	(2.093,35)	-	-	(11.815,56)
Equipos de oficina	(1.549,57)	(256,08)	-	-	(1.805,65)
Equipos de computación	(100.830,19)	(7.979,24)	1.765,17	-	(107.044,26)
Equipo Radio y Comunicacion	(542,30)	(111,96)	-	-	(654,26)
Vehículos	(198.508,03)	(38.267,80)	56.577,18	-	(180.198,65)
Total depreciación acumulada	(436.675,14)	(74.899,92)	91.716,88	-	(419.858,18)
Total neto	1.551.907,46				1.580.865,17

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

Nota 12 Cuentas por pagar comerciales.

Al cierre del ejercicio económico 2018 y 2017, corresponden a los valores adeudados a los proveedores a continuación, un detalle en dólares de los Estados Unidos de América:

	2018	2017
Proveedores del a Construcción	402.970,54	42.167,46
	402.970,54	42.167,46

Nota 13 Cuentas por pagar relacionadas.

Al cierre del ejercicio económico 2018 y 2017, corresponden a los valores adeudados a los proveedores relacionados, a continuación, un detalle en dólares de los Estados Unidos de América:

	2018	2017
Consorcio Atlas Ambato	589.647,82	768.000,00
Santa Rosa	22.000,00	-
	611.647,82	768.000,00

Nota 14 Obligaciones financieras

Al cierre del ejercicio económico 2018 y 2017, las obligaciones financieras, presentan el siguiente detalle, en dólares de los Estados Unidos de América:

	2018	2017
Corto Plazo		
Banco Internacional	800.000,00	-
Banco Guayaquil	71.881,45	-
Unifinsa	27.508,92	-
Banco Pacífico	9.521,82	-
Banco Internacional	2.888,86	-
Total obligación corto plazo	911.801,05	-
Largo plazo		
Banco Santander Internacional	623.000,00	623.000,00
Unifinsa	14.696,51	-
Banco de Guayaquil	9.352,68	179.882,25
Total obligación largo plazo	647.049,19	802.882,25
Total obligaciones financieras	1.558.850,24	802.882,25

Nota 15 Pasivos por impuestos corrientes

Al cierre del ejercicio económico 2018 y 2017, los pasivos por impuestos corrientes, presentan el siguiente detalle, en dólares de los Estados Unidos de América:

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

	2018	2017
IVA Cobrado	55.274,90	14.927,79
Retención IVA por pagar	26.034,30	15.913,74
Retención fuente impuesto renta por pagar	11.431,83	6.981,50
Retención relacion dependencia por pagar	672,79	81,19
Otras Obligaciones tributarias por pagar	-	163.357,47
Impuestos renta por pagar	-	16.827,70
IVA por pagar	-	6.960,44
	93.413,82	225.049,83

Nota 16 Obligaciones laborales corrientes.

Al cierre del ejercicio económico 2018 y 2017, las obligaciones laborales corrientes, presentan el siguiente detalle, en dólares de los Estados Unidos de América:

	2018	2017
Sueldos por Pagar	28.102,44	-
Mano de Obra por Pagar	23.937,58	-
Aportes IESS 21,50%	17.046,05	25.065,26
Participacion trabajadores por pagar del ejercicio	15.788,45	2.965,83
Provision XIV Sueldo	5.438,04	3.500,00
Provision XII Sueldo	3.321,34	1.675,23
Prestamo Quirografarios IESS	1.049,66	1.033,11
Fondo de Reserva	914,11	1.032,59
	95.597,67	35.272,02

Nota 17 Anticipo clientes.

Al cierre del ejercicio económico 2018 y 2017, los anticipos clientes, presentan el siguiente detalle, en dólares de los Estados Unidos de América:

	2018	2017
Atlas Terminal Terrestre Ambato	299.255,74	-
Shopping Ambato	350.000,00	-
Casa Gral Mejia	20.000,00	-
Valles de Ficoa	90.000,00	-
Plan Toda una Vida Casas UIO	64.073,94	5.713.434,43
Construcción Yolanda Salazar	-	12.000,00
	823.329,68	5.725.434,43

Nota 18 Otros pasivos corrientes

Al cierre del ejercicio económico 2018 y 2017, otros pasivos corrientes, presentan el siguiente detalle, en dólares de los Estados Unidos de América:

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

	2018	2017
Proveed. Honorarios por Pagar	73.080,92	6.230,26
Bonificaciones por pagar	175.493,57	174.527,27
Proveedores de Gastos por Pagar	83.871,09	73.645,57
	<u>332.445,58</u>	<u>254.403,10</u>

Nota 19 Capital suscrito

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital suscrito y pagado asciende a US\$ 581,847.00 dividido en 14,546,179 acciones nominativas de un 0.04 dólar cada una

	2018	2017
Sevilla Holguin Jose Antonio	58.133,36	58.133,36
Herdoiza Duenas Maria Victoria	32.219,76	32.219,76
Herdoiza Duenas Joaquin	32.219,80	32.219,80
Herdoiza Duenas Camila	32.219,80	32.219,80
Herdoiza Callejas Simone	45.823,72	45.823,72
Herdoiza Callejas Martin	45.823,72	45.823,72
Juan Pablo Herdoiza Holguin	174.571,24	123.019,52
Esteban Herdoiza Holguin	82.923,76	82.923,76
Mauricio Herdoiza Holguin	77.911,84	77.911,84
Sra. Cecilia Holguin B.	-	4.185,52
Arq. Jaime C. Herdoiza C.	-	47.366,20
	<u>581.847,00</u>	<u>581.847,00</u>

Nota 20 Reservas

Constituidas al cierre del ejercicio 2018 y 2017 por la Reserva Legal, Reserva de Capital y Reserva por Valuación. A continuación, sus saldos, en dólares de los Estados Unidos de América:

	2018	2017
Reserva legal	<u>112.562,88</u>	<u>112.562,88</u>

Nota 21 Resultados acumulados de la adopción por primera vez de las NIIF

Al cierre del ejercicio 2018 y 2017 por los resultados acumulados por adopción NIIF se mantiene por 444,610.7, sin que tenga ningún tipo de afectación.

Nota 22 Resultados acumulados

Al cierre del ejercicio 2018 y 2017 por los resultados acumulados, a continuación, sus saldos, en dólares de los Estados Unidos de América

	2018	2017
Resultados acumulados ejercicios anteriores	831.400	1.498.830
Pérdida acumulados ejercicios anteriores	- 36.095	-
	<u>795.305</u>	<u>1.498.830</u>

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

Nota 23 Ingresos

Los ingresos corresponden a la integración de las siguientes cuentas, en dólares de los Estados Unidos de América:

	2018	2017
Ventas Bienes	11.769.137,07	2.522.370,26
Prestación de Servicios	681.099,01	392.352,86
Ingresos por Contratos Terminados	-	74.419,31
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	<u>242.931,00</u>	<u>103.786,11</u>
	<u>12.693.167,08</u>	<u>3.092.928,54</u>

Nota 24 Costos

En los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 los costos de construcción se encuentran conformados por un valor de 11,848,950.14 y 2,304,922.46 respectivamente estos costos comprenden principalmente a materiales de construcción, mano de obra en general para venta de bienes y prestación de servicios.

Nota 25 Gastos administrativos

En los años terminados el 31 de diciembre los gastos de administración, se componen de la siguiente manera, en dólares de los Estados Unidos de América:

	2018	2017
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	195.498,32	203.790,07
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	152.938,39	151.061,51
Aportes a la seguridad social	47.698,90	45.901,32
Arrendamiento operativo	22.367,00	28.197,00
Depreciaciones	14.467,23	20.365,89
Seguros y reaseguros	10.203,10	8.773,70
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	9.850,71	10.022,35
Impuestos, contribuciones y otros	6.092,89	12.414,22
Gastos de viaje	5.237,52	3.416,63
Mantenimiento y reparaciones	5.066,77	12.850,77
Gastos de gestión	709,20	98,27
Otros gastos	<u>102.497,32</u>	<u>103.123,66</u>
	<u>572.627,35</u>	<u>600.015,39</u>

Nota 26 Gastos de venta

En los años terminados el 31 de diciembre los gastos de venta, se componen de la siguiente manera, en dólares de los Estados Unidos de América:

	2018	2017
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	5.330,32	9.197,64
Aportes a la seguridad social	2.472,93	3.568,93
Comisiones	1.758,10	14.092,49
Promoción y publicidad	350,00	4.051,36
Aqua, energía, luz, y telecomunicaciones	-	378,27
Otros gastos	<u>1.686,11</u>	<u>31,20</u>
	<u>11.597,46</u>	<u>31.319,89</u>

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

Nota 27 Gastos financieros

En los años terminados el 31 de diciembre los gastos de financieros, se componen de la siguiente manera, en dólares de los Estados Unidos de América:

	2018	2017
Intereses	93.746,52	70.829,19
Otros gastos financieros	8.160,69	3.214,75
	<u>101.907,21</u>	<u>74.043,94</u>

Nota 28 Otros gastos

	2018	2017
Varios gastos operacionales	86.881,91	43.155,62
Intérés por otros préstamos	37.152,50	51.140,39
Multas incumplimiento de contrato	998,51	-
Reembolso de gastos	0,00	485,54
	<u>125.032,92</u>	<u>94.781,55</u>

Nota 29 Impuesto a la renta corriente

La determinación de las cifras correspondientes al Impuesto a la Renta al 31 de diciembre de 2018 y 2017; se presentan a continuación:

Descripción	2018	2017
Utilidad del Ejercicio	105.256,34	19.772,19
(-) Participación Trabajadores	(15.788,45)	(2.965,83)
Utilidad Antes de IR	89.467,89	16.806,36
(+) Gastos No Deducibles	295.998,09	223.656,55
(-) Pérdida tributaria	36.095,48	-
(-) 100% Otras Rentas Exentas (Art. 9 LRTI)	18.751,98	-
Utilidad Gravable	330.618,52	240.462,91
 Impuesto a la Renta Causado		
Tarifa del 25%	82.654,63	60.115,73
	82.654,63	60.115,73
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	62.328,49	83.683,71
 Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	20.326,14	- (*)
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	34.253,11	52.901,84
(-) Retenciones en la fuente recibidas	138.349,74	34.253,11
Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas	542,10	1.821,03
 Impuesto a la renta por pagar (saldo a favor del contribuyente)	(84.312,59)	16.827,70

(*) Al 31 de diciembre de 2017, la compañía se acogió al beneficio tributario del decreto ejecutivo N° 210 por lo que solo se canceló sobre el saldo pendiente de pago

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

Nota 30 Partes Relacionadas

Durante el año 2018 y 2017, la compañía ha realizado transacciones con las siguientes partes relacionadas:

	2018	2017	Variación
Inmohero	70.000	70.000	-
Anticipo Adq. de Bienes Inmuebles	207.721	207.721	-
Consorcio Pladeco Colector	41.000	11.000	(30.000)
Prest. a Zermatt	228.719	258.719	30.000
	547.440,10	547.440,10	-

La razón de estas transacciones es por financiamiento para la operatividad de consorcios en los cuales Pladeco SA es partícipe.

Nota 31 Remuneración del personal clave de la gerencia.

La administración de la compañía incluye miembros clave que son los gerentes principales de la misma, a continuación se presentan los valores por remuneraciones y beneficios sociales pagados a los ejecutivos principales de la compañía durante los ejercicios 2018 y 2017.

	2018	2017	Variación
Honorarios	180.629	179.429	1.200
Remuneraciones	90.038	90.038	-
Beneficios Sociales	25.987	25.943	44
	296.653,61	295.409,61	1.244,00

Nota 32 Otros asuntos reformas tributarias

El 21 de agosto del 2018 se publicó la "Ley orgánica para el fomento productivo, atracción de inversiones, generación de empleo, y estabilidad y equilibrio fiscal" en el Suplemento del Registro Oficial No. 309.

Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Remisión del 100% de intereses, multas y recargos sobre impuestos nacionales administrados y/o recaudados por el SRI para obligaciones vencidas posterior al 2 de abril del 2018.
- Adicionalmente, aplicación de remisión sobre obligaciones aduaneras, seguridad social (con excepciones), servicios básicos, créditos educativos y becas, etc.
- Dividendos considerados como ingresos exentos a excepción si el beneficiario efectivo es una persona natural residente en Ecuador; y, si la sociedad que distribuye el dividendo no cumple con el deber de informar sobre sus beneficiarios efectivos.
- Se establecen cambios en la aplicación de la tarifa de IR a partir del año 2019 desde el 25% al 28%.
- Se establece el IR único mediante tarifa progresiva a la utilidad de enajenación de acciones.
- Se elimina el saldo del anticipo a liquidarse en declaración del próximo año y se elimina devolución del anticipo mediante el tipo impositivo efectivo (TIE); contemplando la devolución del valor del anticipo que sobrepase al valor del IR causado para sociedades (eliminación impuesto mínimo).

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

- Con respecto al IVA, se establece el uso del crédito tributario de IVA en compras hasta dentro de 5 años desde la fecha de pago, o la devolución o compensación del crédito tributario de retenciones de IVA hasta dentro de 5 años desde la fecha de pago.
- Se elimina a la compensación como base imponible para el Impuesto a la Salida de Divisas.

El 24 de agosto de 2018, en el Primer Suplemento se publicó el Reglamento a la Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización, cuyos principales puntos resumimos a continuación:

- Se considerarán transacciones inexistentes cuando el SRI detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes de venta sin que se haya realizado la transferencia del bien o la prestación del servicio, sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir; o bien que dichos contribuyentes se encuentren no ubicados, se presumirá la inexistencia de dichas operaciones.
- Establece las condiciones para la exoneración de IR de microempresas.
- Disposiciones referentes a deducción de jubilación patronal y desahucio.
- Condiciones para la deducción adicional de costos y gastos para el sector de Economía Popular y Solidaria.
- Sociedades emisoras de tarjetas de crédito, se establece que las sociedades emisoras de tarjeta de crédito o débito que paguen a no residentes deberán aplicar las retenciones correspondientes.

Mediante Decreto No. 504 publicado en el Registro Oficial Suplemento No. 336 del 27 de septiembre de 2018, se reformó el artículo correspondiente a Retenciones en la fuente por pagos realizados al exterior del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, estableciendo que las sociedades emisoras de tarjetas de crédito o de débito que por cuenta de terceros paguen, acreden o envíen ingresos gravados a favor de personas no residentes deberán efectuar la retención conforme las tarifas previstas en la ley, en aquellos casos y cumpliendo las condiciones, límites y requisitos, que establezca el SRI mediante resolución.

Informe de Cumplimiento Tributario (ICT): la Autoridad Tributaria mediante resolución establecerá quienes son los contribuyentes obligados a presentar el ICT y definirá el alcance de la revisión del auditor.

Se permite la generación de impuesto a la renta diferido activo a partir del año 2018 por el gasto no deducible correspondiente a la provisión por jubilación patronal y desahucio el cual podrá ser utilizado únicamente al momento del pago por dichos conceptos.

La Administración de la Compañía considera que las mencionadas reformas tendrán un impacto en la tasa de impuesto a la renta de los estados financieros del año 2018 y en años posteriores.

Nota 33 Contratos

Al 31 de diciembre de 2018 se presentan los siguientes contratos celebrados entre la Compañía y sus proveedores, el detalle es como sigue:

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

FECHA	PARTICIPANTES	CARGO	NOMBRE DE PROYECTO	DIRECCION	MONTO	PLAZO
29/07/2018	JUAN SEBASTIÁN CALLEJAS HERDOÍZA MAURICIO JAVIER HERDOÍZA HOLGUÍN	GERENTE GENERAL LA ASOCIACIÓN O CUENTAS DE PARTICIPACIÓN "VALLES FICOA" GERENTE GENERAL PLADECO	VALLES DE FICOA	SECTOR FICOA LAS PALMAS	EL COSTO TOTAL ES DE 189.715,96 MAS IVA, CON EL 50% DE ANTICIPO QUE SON 94.857,98 Y EL SALDO PARA UN PLAZO NO MAYOR A 90 DÍAS.	LA FECHA LIMITE PARA LA ENTREGA DEL SIGUIENTE PROYECTO ES DE 45 DIAS CALENDARIO, Y POR CADA DÍA DE RETRASO UNA MULTA DEL 1 POR 1000 DEL VALOR TOTAL

FECHA	PARTICIPANTES	CARGO	NOMBRE DE PROYECTO	DIRECCION	MONTO	PLAZO
18/12/2017	JULIO FERNANDO RECALDE UBIDA MAURICIO JAVIER HERDOÍZA HOLGUÍN	GERENTE GENERAL ECUADOR ESTRATEGICO EP GERENTE GENERAL PLADECO	URBANIZACION Y CONSTRUCCION DE SOLUCIONES HABITACIONES EN SAN FRANCISCO DE HUARCAZ.	QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA	EL COSTO TOTAL ES DE 11'426.868,87 MAS IVA, CON EL 50% DE ANTICIPO Y EL	EL PLAZO DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO ES DE 180 DÍAS, CONTADOS A PARTIR DE LA NOTIFICACIÓN QUE EL ANTICIPO SE ENCUENTRE DISPONIBLE.

Nota 34 Contingencias

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, no existen contingencias de carácter significativos que pudieran originar el registro o revelación de eventuales pasivos.

Nota 35 Precios de Transferencia

De acuerdo a la Resolución NAC DGERC/C/15-00000455 establece que: "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 periodo 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 periodo fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 15.000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe de Precios de Transferencia".

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía no ha registrado en sus resultados transacciones con partes relacionadas que superen los montos establecidos, por lo tanto no está en la obligación de presentar Anexos e Informes de Precios de Transferencia.

Nota 36 Administración de Riesgos

La gerencia administrativa y financiera es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

Factor de Riesgo Financiero.- En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgos son aprobadas y revisadas periódicamente por la Administración.

Riesgo de Mercado.- Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables. La empresa se encuentra en un mercado competitivo, del 24% respecto al año 2017. Al 31 de diciembre de 2018, se incrementaron las ventas, a pesar de la depresión económica que vive el país en la actualidad. Parte de la estrategia de la compañía ha sido:

PLANIFICACIÓN DECORACIÓN, CONSTRUCCIÓN S.A. (PLADECO SA)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresadas USD \$ dólares de los Estados Unidos de América

La compañía mantiene revisiones periódicas sobre este riesgo.

Riesgos de investigación y desarrollo: La compañía no se encuentra expuesta a este tipo de riesgos.

Riesgos cambiarios: La compañía no asume riesgos cambiarios.

Riesgos de tasas de interés: El riesgo de tasa de interés surge de su endeudamiento de largo plazo. La empresa mantiene créditos con instituciones financieras, y conoce las tasas aplicadas sobre sus obligaciones.

Riesgo de Liquidez: La liquidez de la compañía es manejada por la administración, la principal fuente de liquidez en la situación actual de la empresa, corresponde a los Flujos obtenidos del normal funcionamiento de sus operaciones.

Nota 37 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, 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.


Ing. Mauricio Herdoizá H.
GERENTE


Dr. Marcelo Heredia P.
CONTADOR