

NOTA 1. DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA

DICHEM DEL ECUADOR S.A. "La Compañía" fue constituida en la ciudad de Quito D.M. - Ecuador, mediante escritura pública del 30 de agosto de 1977 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 22 de septiembre de 1977.

El objeto social principal de la compañía constituye la fabricación, importación y exportación de productos químicos y equipos para la industria petrolera, petroquímica e industria en general, así como la prestación de servicios y asesoramiento técnico a las industrias sobre el uso de cada uno de estos productos químicos y equipos.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme a los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los estados financieros de Dichem del Ecuador S.A. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standard Board) que han sido adoptadas de forma integral en el Ecuador, de forma explícita y sin reservas y han sido aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros adjuntos de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto terrenos y edificios, que forman parte del rubro "Propiedad, planta y equipo", que fueron revalorizados a través de un avalúo técnico practicado por profesionales independientes.

2.1.1 Moneda de presentación

Los registros contables de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la unidad monetaria funcional de la República del Ecuador.

2.1.2 Estimaciones efectuadas por la Gerencia

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF requiere que la Administración de la Compañía 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.

DICHEM DEL ECUADOR S.A.

Notas a los Estados financieros

31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

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

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde el inicio de la inversión.

2.3 Activos Financieros - Cuentas por cobrar y préstamos

Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial, menos las pérdidas por deterioro con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

La Compañía reconoce el activo financiero cuando se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo derivados del bien entregado o servicio prestado, generando el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario del mencionado bien o servicio.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. En el año 2017 no se realizó provisión alguna por este concepto, se mantuvo la provisión del año 2016 por USD 1.833,71.

2.4 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor.

El inventario de producto terminado se registra al costo determinado bajo el método estándar que incluye los costos directos e indirectos de producción, y otros costos. El costo se determina utilizando el método del promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Juan León Mera N 10-231 y Charles Darwin

Tel: 02-2078354

Celi: 0988395828

jvchuscaudit@gmail.com

Quito D.M.- Ecuador

DICHEM DEL ECUADOR S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2017

[En dólares de los Estados Unidos de América]

Cuando existe evidencia de deterioro que provoca que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión por deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia técnica de los productos.

Los costos de venta comprenden el costo de los inventarios utilizados en el proceso productivo, que incluyen todos los costos derivados de la adquisición, calculado por el método promedio ponderado.

En el año 2017 la Compañía no efectuó provisión por obsolescencia de inventarios, la Administración considera que las partidas de inventario y su costo no presentan deterioro en su valor.

2.5 Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo están contabilizadas al costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse, excepto por los terrenos y edificios que se registran utilizando el modelo de revaluación.

El costo de los activos que conforman el rubro 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 según lo previsto por la Gerencia.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (renovaciones o mejoras) solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el período en el que se producen.

2.5.1 Método de depreciación y vidas útiles

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de la partida de propiedades, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La vida útil estimada, valor residual 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.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	16 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Equipo de computación	3 y 5 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 y 10 años

2.6 Activos intangibles

2.6.1 Registro de Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo, luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada en caso de existir.

2.6.2 Método de amortización y vidas útiles

La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Los activos intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero se evalúan por deterioro anualmente y cuando exista indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado.

La Administración estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía son igual a cero, la vida útil del intangible software es de 5 años.

2.7 Deterioro del valor de los activos no financieros

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Si existe indicio de pérdida del valor, la Compañía realiza un análisis del importe recuperable mediante un análisis de los flujos futuros estimados, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Estos pasivos inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoriza al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por pagar corriente cuando el reconocimiento del interés resulta inmaterial.

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

2.9 Obligaciones con instituciones financieras

Los recursos ajenos se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos de la transacción incurridos. Posteriormente, los recursos ajenos se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de la deuda usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Estas obligaciones se clasifican en el pasivo corriente y pasivo no corriente sobre la base del vencimiento contractual del capital nominal.

2.10 Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido, el impuesto se reconoce en el estado del resultado integral.

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 en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible, las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros.

DICHEM DEL ECUADOR S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera sean aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague. El impuesto a la renta diferido activo sólo se reconoce en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

2.11 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.12 Beneficios definidos para empleados

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se provisiona con cargo a los costos y gastos (resultados) del año y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a la tasa del 7,57% anual, la cual fue determinada aplicando la tasa de bonos corporativos de alta calidad.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a los otros resultados integrales en el período en el que surgen.

Al 31 de diciembre de 2017 las provisiones efectuadas cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

2.13 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los riesgos y la titularidad de los productos han sido transferidos íntegramente al cliente y cuando los servicios han sido prestados con independencia del momento en que se produzca el cobro.

Estos ingresos procedentes de las operaciones de la Compañía deben ser reconocidos cuando se ha prestado el servicio o entregado el bien y el comprador ha recibido los beneficios y riesgos de dicho bien o servicio y cuando los costos incurridos, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; estos ingresos deben ser considerados utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida.

2.14 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen por el método del devengado a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago.

NOTA 3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El disponible de la Compañía presenta la siguiente conformación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja Chica	1.380,00	1.380,00
Bancos (3.1)	420.806,85	48.320,90
Total USD	422.186,85	49.700,90

(3.1) Conformado por las siguientes cuentas bancarias:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Banco Pichincha	313.980,65	6.200,11
Produbanco	26.426,59	41.100,68
Banco Bolivariano	-	1.020,11
Banco Guayaquil	80.399,61	-
Total Bancos USD	420.806,85	48.320,90

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

El siguientes es un resumen de las cuentas por cobrar pendientes al cierre de cada ejercicio económico:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cientes Nacionales	335.210,65	1.149.047,38
Cientes Prefacturas	345.745,49	266.037,00
Anticipos a Provedores	41.587,79	39.674,72
Empleados	7.805,76	1.224,05
Otras Cuentas por Cobrar	12.632,44	2.037,79
Subtotal USD	742.882,04	1.458.020,94
(-) Provisión Incobrables	(1.833,71)	(1.833,71)
Total USD	741.048,33	1.456.187,23

La Compañía en base a una evaluación individual de los clientes establece una provisión para cubrir posibles pérdidas que pueden llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes.

Durante el año 2017 en base al análisis realizado no se realizó provisión por concepto de deterioro de cuentas por cobrar, se mantuvo el saldo del año 2016.

Saldo al 1 de enero de 2017	(1.833,71)
Incrementos	-
Reversos/utilizaciones	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	(1.833,71)

NOTA 5. INVENTARIOS

Rubro conformado por los siguientes conceptos:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Materia Prima	479.360,43	234.598,83
Producto Terminado	126.017,10	141.193,99
Reactivos	16.548,45	11.476,45
Grasas y Lubricantes	0,66	0,81
Equipos, Repuestos y Otros	49.804,94	42.710,06
Importaciones en Tránsito	114.724,70	68.090,93
Total USD	786.456,28	498.071,07

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Impuestos anticipados de la Compañía integrados por:

DICHEM DEL ECUADOR S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

	2017	2016
Retenciones en fuente	60.242,66	52.327,51
Impuesto a la Salida de Divisas	29.585,81	25.706,85
Total USD	89.828,47	78.034,36

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de propiedad, planta y equipo es el siguiente:

	2017	Aumentos	Disminuciones	2016
Terrenos	1.087.320,00	-	-	1.087.320,00
Edificios				
Costo Edificios	155.161,92			155.161,92
Revalorización Edificios	301.358,32			301.358,32
Depreciación Acumulada Edificios	(155.161,15)	-	-	(155.161,15)
Depreciación Acumulada Revalorización Edificios	(86.386,34)	(15.292,89)		(71.093,45)
Subtotal USD	214.972,75	(15.292,89)	-	230.265,64
Muebles y Enseres				
Costo Muebles y Enseres	27.379,39	713,39	-	26.666,00
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(23.349,63)	(1.230,03)	-	(22.119,60)
Subtotal USD	4.029,76	(516,64)	-	4.546,40
Equipo y Maquinaria				
Costo Equipo y Maquinaria	431.817,27	79.725,22	-	352.092,05
Depreciación Acumulada Equipo y Maquinaria	(385.655,72)	(21.713,37)	-	(263.942,35)
Subtotal USD	46.161,55	58.011,85	-	88.149,70
Vehículos				
Costo Vehículos	247.194,63	-	(37.717,00)	285.211,63
Depreciación de Vehículos	(165.381,45)	(24.696,73)	37.717,00	(178.401,72)
Subtotal USD	82.113,18	(24.696,73)	-	106.809,91
Equipo de Computación				
Costo Equipo de Computación	65.035,74	6.295,00	1.277,00	60.017,74
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	(55.204,14)	(3.355,45)	976,91	(52.825,60)
Subtotal USD	9.831,60	2.939,55	2.253,91	7.192,14
Total USD	1.544.428,84	20.445,14	2.253,91	1.524.283,79

La depreciación cargada a resultados del ejercicio 2017 asciende a USD 66.288,47.

DICHEM DEL ECUADOR S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS LARGO PLAZO

La conformación de esta cuenta es la siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Petróleos Summa Pet C.A.	586.308,80	662.279,51
Organización Iliniza S.A.	1.083.468,33	1.085.838,40
Total USD	1.669.777,13	1.748.117,91

Corresponden a créditos concedidos por los accionistas para capital de trabajo de las compañías, los cuales no generan intereses ni tienen fecha de vencimiento.

NOTA 9. INVERSIONES EN ACCIONES

Inversión en acciones de la Compañía Petróleos Summa Pet C.A. efectuada a través de la compensación de créditos por el valor de USD 620.000 equivalente a 620.000 acciones nominativas, ordinarias iguales e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, esta inversión hasta el año anterior se mide al costo y en el año 2017 y fue ajustada a su Valor Patrimonial Proporcional VPP.

	<u>Valor USD</u>
Saldo al 31-dic-2016	620.000,00
Ajuste VPP	(498.210,12)
Saldo al 31-dic-2017	121.789,88

NOTA 10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Rubro integrado por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otros activos	983,04	983,04
Activo por impuesto a la renta diferido	8.541,31	3.873,38
Total USD	9.524,35	4.856,42

NOTA 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un detalle de las obligaciones de la Compañía con instituciones financieras al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

DICHEM DEL ECUADOR S.A.
 Notas a los Estados Financieros
 31 de diciembre del 2017
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Banco Pichincha	(11.1)	393.637,54	514.089,94
Produbanco		-	22.491,97
Banco Guayaquil	(11.1)	194.451,99	-
Tarjetas de Crédito		<u>39.146,56</u>	<u>27.367,80</u>
Total USD		627.236,09	563.949,71

(11.1) Valor conformado por los siguientes préstamos:

Banco Guayaquil:

Préstamo No.	Valor USD	Plazo	Fecha de Concesión	Saldo	
				Corto Plazo	
219287	95.000,00	12 meses	23/06/2017	48.524,02	
220588	95.000,00	12 meses	14/07/2017	71.992,51	
224192	95.000,00	12 meses	20/09/2017	72.047,08	
			Subtotal USD	192.563,61	
			Provisión Intereses	1.888,38	
			Total USD	194.451,99	

Banco Pichincha:

Préstamo No.	Valor USD	Plazo	Fecha de Concesión	Saldo	
				Corto Plazo	
2827921-00	200.000,00	12 meses	18/12/2017	200.000,00	
2592799-01	370.000,00	12 meses	15/02/2017	95.592,58	
2634503-00	368.000,00	12 meses	15/02/2017	95.075,86	
			Subtotal USD	390.668,44	
			Provisión Intereses	2.969,10	
			Total USD	393.637,54	

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a proveedores de bienes, servicios y contratistas al 31 de diciembre del 2017 y 2016 tienen la siguiente conformación:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores por Pagar	(12.1)	<u>744.290,74</u>	<u>950.400,49</u>
Total USD		744.290,74	950.400,49

(12.1) Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores Nacionales	302.499,11	336.482,35
Proveedores del Exterior	372.590,06	591.847,60
Proveedores Prefacturas	<u>69.201,57</u>	<u>22.070,54</u>
Total USD	744.290,74	950.400,49

NOTA 13. IMPUESTOS POR PAGAR

Un resumen de las obligaciones tributarias al 31 diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
IVA en Ventas	15.520,62	-
Impuesto a la Renta	107.365,54	111.559,82
Liquidación IVA por Pagar	5.561,01	137.863,64
Retenciones en la Fuente por Pagar	<u>8.772,82</u>	<u>6.078,09</u>
Total USD	137.219,99	255.501,55

NOTA 14. PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

Un resumen de los pasivos acumulados al 31 diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>Provisiones</u>	<u>Pagos/Ajustes</u>	<u>2016</u>
Sueldos	79.826,90	906.283,39	(826.456,49)	-
Décimo Tercero	7.445,90	79.005,63	(77.008,12)	5.448,39
Décimo Cuarto	6.279,15	17.116,67	(17.421,45)	6.583,93
Aportes IESS	21.881,58	241.793,85	(236.488,13)	16.576,86
Préstamos IESS	10.010,23	117.836,81	(117.068,91)	9.242,33
Fondos de Reserva	2.845,26	39.177,17	(38.804,01)	2.472,10
Bono de Eficiencia	9.250,00	9.277,00	(36.239,04)	36.218,04
Participación Trabajadores	19.408,08	19.408,08	(56.511,60)	56.511,60
Liquidación de Haberes	-	22.848,06	(22.848,06)	-
Total USD	156.953,10	1.452.746,66	(1.428.845,81)	133.052,25

NOTA 15. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes del cálculo actuarial del año 2017 han sido registrados en los estados financieros de la Compañía.

A través de la Norma PN/2013/11 Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2012-2014, se propuso modificar el párrafo 83 de la NIC 19 con el fin de aclarar que la amplitud del mercado para bonos empresariales de alta calidad debe evaluarse a nivel de la moneda.

DICHEM DEL ECUADOR S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

El párrafo modificado reemplaza la palabra países por monedas y aumenta el texto “denominados en esta moneda” al hacer referencia sobre las emisiones de bonos emitidos por el gobierno.

La aplicación de esta modificación será de forma retroactiva de acuerdo con la NIC 8 para los períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2016, teniendo la opción de aplicación anticipada siempre que este hecho sea revelado.

Según lo establecido en la NIC 19 y párrafo 83: “La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda. La moneda y el plazo de los bonos empresariales o gubernamentales serán congruentes con la moneda y el plazo estimado de pago de las obligaciones por beneficios post-empleo.”

La tasa de descuento promedio utilizada por el actuario consultor, en el cálculo de la reserva matemática, es equivalente al 7,57%, misma que resulta de ponderar las tasas de interés de los Bonos Corporativos de Alta Calidad del Ecuador.

	Jubilación Patronal	Desahucio	Total USD
Saldo 2016	1.107.525,14	265.446,64	1.372.971,78
Incrementos	134.937,48	35.355,90	170.293,38
Disminuciones	-80.974,37	-16.863,17	(97.837,54)
Saldo 2017	1.161.488,25	283.939,37	1.445.427,62

Ajustes realizados en el 2017 que tienen el siguiente detalle:

	Jubilación Patronal	Desahucio	Total USD
Saldo al 31 de diciembre de 2016	1.107.525,14	265.446,64	1.372.971,78
Costo Laboral (incluye interés)	134.937,48	35.355,90	170.293,38
ORI Pérdida (Ganancia) actuarial	-80.974,37	-9.111,23	-90.085,60
Disminuciones (Pagos)	0,00	-7.751,94	-7.751,94
Saldo al 31 de diciembre de 2017	1.161.488,25	283.939,37	1.445.427,62

El Código de Trabajo en su Art. 216.- Jubilación a Cargo del Empleador dispone: “Los trabajadores que por 25 o más años hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.”

DICHEM DEL ECUADOR S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

El Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en el Art. 28.- Gastos Generales Deducibles establece: "...son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como: 1. Remuneraciones y beneficios sociales:...f) Las provisiones que se efectúan para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa. En el cálculo de las provisiones anuales ineludiblemente se considerarán los elementos legales y técnicos pertinentes incluyendo la forma utilizada y los valores correspondientes. Las sociedades o profesionales que hayan efectuado el cálculo actuarial deberán remitirlo al Servicio de Rentas Internas en la forma y plazos que éste lo requiera; estas provisiones serán realizadas de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente para tal efecto."

NOTA 16. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017, el capital social de la Compañía está constituido por 1.200.000 acciones ordinarias pagadas y en circulación con un valor nominal de USD 1 cada una respectivamente.

Mediante escritura suscrita el 26 de abril de 2017 se realiza el aumento de capital social de la Compañía, mediante la capitalización de resultados acumulados por USD 526.020, dicho incremento fue inscrito en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 10 de mayo de 2017.

NOTA 17. RESERVA LEGAL

De acuerdo a las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía; pero puede ser utilizada para capitalización o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Saldo 2016	127.577,53
Apropiación Reserva Legal	20.569,83
Saldo 2017	148.147,36

NOTA 18. VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los ingresos por la prestación de servicios y venta de químicos y equipos al 31 de diciembre de 2017 y 2016 son:

DICHEM DEL ECUADOR S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	5.677.206,20	5.793.854,69

NOTA 19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos de administración y ventas de la Compañía correspondientes al año 2017 se encuentran conformados por las siguientes partidas:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
SUELDOS Y SALARIOS	1.458.019,26	1.318.372,24
HONORARIOS PROFESIONALES Y DEEFAS	173.217,57	157.249,39
ARRENDAMIENTOS	150.036,29	171.347,79
TRANSPORTES	280.290,49	268.102,51
PLAN DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	170.293,38	150.789,14
SEGURO Y REASEGUROS	34.173,16	38.619,03
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	40.048,51	70.524,51
GASTOS DE VIAJE	143.077,20	143.616,38
DEPRECIACIONES	40.701,32	39.160,68
SERVICIOS PÚBLICOS	20.802,80	30.426,37
LEGALES Y JUDICIALES	10.262,54	3.403,14
MUESTRAS Y ANÁLISIS	40.579,33	24.276,26
DETRITORO	177.134,15	50.000,00
VARIOS	100.412,77	125.525,98
Total USD	2.848.047,77	2.591.915,67

NOTA 20. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

La conciliación tributaria de la Compañía correspondiente al año 2017 se encuentra conformada por las siguientes partidas:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta	129.387,23	376.744,02
(-) Participación 15% a Trabajadores	(19.408,08)	(56.511,60)
(+) Gastos no deducibles	361.648,57	230.730,54
(-) Otras Rentas Exentas	(190,04)	(17.717,95)
(+) Participación Trabajadores Atribuible a Ingresos exentos	28,51	2.677,69
Utilidad después de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta	471.466,19	535.902,70

DICHEM DEL ECUADOR S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Generación por provisiones diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal)	34.105,22	17.606,25
Reversión por provisiones diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal)	(17.606,27)	(46.418,86)
Utilidad Gravable	488.025,14	507.090,09
22% Impuesto a la Renta Causado	107.365,53	111.559,82

NOTA 21. IMPUESTOS DIFERIDOS

Activos por impuestos diferidos:

Al 31 de diciembre del 2017 se han reconocido activos por impuestos diferidos por USD 8.541,31 (USD 3.873 durante el período 2016):

	2017	2016
Activo por impuesto a la renta diferido	8.541,31	3.873,38

El siguiente es el movimiento de los activos por impuestos diferidos durante el año 2017:

Activo por impuesto diferido Inicial	3.873,38
Aumento por Provisión Prefacturas	8.541,31
Disminución por Reversión Provisión	(3.873,38)
Activo por impuesto diferido final	8.541,31

Pasivos por impuestos diferidos:

Al 31 de diciembre del 2017 se han reconocido pasivos por impuestos diferidos por USD 53.743,00 (USD 50.658,27 durante el período 2016):

	2017	2016
Pasivo por impuesto a la renta diferido	53.743,00	50.658,27

Movimiento de los pasivos por impuestos diferidos durante el año 2017:

Pasivo por impuesto diferido inicial	50.658,27
Disminución por reversión de pasivo por impuesto a la renta diferido	(3.364,44)
Ajuste por cambio de tarifa I. Rta.	6.449,17
Pasivo por impuesto diferido final	53.743,00

DICHEM DEL ECUADOR S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 22. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de la emisión de nuestro informe de auditoría no se han producido eventos o situaciones que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos de Dichem del Ecuador S.A.

NOTA 23. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia General y serán presentados a los Accionistas y Junta General de accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia General de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General sin modificaciones.



Ing. Alexandra Yáñez
Representante Legal



Ing. Christian Quijije
Contador General