

SHARKBLUE S.A.

**Estados Financieros por el año terminado
al 31 de diciembre del 2016
e informe de la Auditoría Externa**

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de
SHARKBLUE S.A
Guayaquil, Ecuador

Abril 25 del 2017

Hemos auditado los estados financieros de **SHARKBLUE S.A.** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, y los estados de resultados integrales, estados de cambios en el patrimonio neto de los accionistas, y estados de flujos de efectivo del ejercicio en mención, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y por el control interno que la Administración determine sea necesaria para permitir la preparación de estados financieros, que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

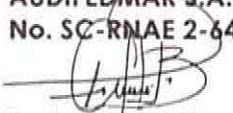
Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestro examen fue practicado con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría con el propósito de obtener un razonable grado de seguridad de que los estados financieros no incluyen errores significativos.

Una auditoría comprende aplicar procedimientos sobre bases selectivas para obtener evidencias sobre los montos y las revelaciones expuestas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros incluyan errores significativos originados por fraudes o errores. Al realizar esta evaluación de riesgo, el auditor considera el control interno relevante sobre la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Así mismo, una auditoría comprende evaluar la apropiada aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Administración, así como la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para expresar una opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **SHARKBLUE S.A.** al 31 de diciembre del 2016 y los resultados integrales, los cambios en su patrimonio neto y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

AUDITORES Y CONSULTORES
AUDIFEDMAR S.A.
No. SC-RNAE 2-648


Federico Armijos Bonilla
GERENTE GENERAL
Licencia Profesional No. 10713

SHARKBLUE S.A.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015
(Expresados en dólares de E.U.A.)**

	Notas	2016	2015
ACTIVO			
CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	1,494.28	14,065.56
ACTIVOS FINANCIEROS	7	503,840.00	249,840.00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	8	600.00	0.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		505,934.28	263,905.56
NO CORRIENTE			
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	9	1,371,733.55	1,410,374.65
TOTAL ACTIVO		1,877,667.83	1,674,280.21
PASIVO			
CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10	44,457.00	15.09
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	11	240.00	0.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		44,697.00	15.09
NO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12	1,313,756.60	1,313,756.60
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	13	190,478.42	25,900.97
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1,504,235.02	1,339,657.57
TOTAL PASIVO		1,548,932.02	1,339,672.66
PATRIMONIO NETO	14	328,735.81	334,607.55
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,877,667.83	1,674,280.21

Ver notas a los estados financieros

Ing. Cecilia María Icaza Estrada
Gerente General

Ing. Lissett Andrade Icaza
Contadora General

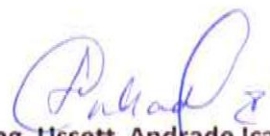
SHARKBLUE S.A.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en dólares de E.U.A.)**

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
INGRESOS			
VENTA DE ACCIONES		0.00	550.00
OTROS INGRESOS		<u>0.00</u>	<u>337,726.82</u>
TOTAL INGRESOS		<u>0.00</u>	<u>338,276.82</u>
 EGRESOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	15	<u>5,871.74</u>	<u>4,469.27</u>
TOTAL GASTOS		<u>5,871.74</u>	<u>4,469.27</u>
PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO		<u>-5,871.74</u>	<u>333,807.55</u>

Ver notas a los estados financieros

Ing. Cecilia María Icaza Estrada
Gerente General


Ing. Lissett Andrade Icaza
Contadora General

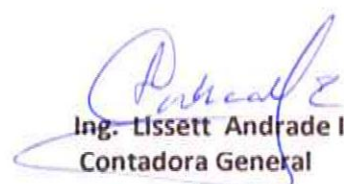
SHARKBLUE S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en dólares de E.U.A.)**

Descripción	Capital Social	Reserva Legal	Ganancias (Pérdidas) de ejercicios anteriores	Ganancias (Pérdidas) del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2014	800.00			0.00	800.00
Utilidad del ejercicio				333,807.55	333,807.55
Saldo al 31 de diciembre del 2015	800.00	0.00	0.00	333,807.55	334,607.55
Transfiere utilidades			333,807.55	-333,807.55	0.00
Apropiación Reserva Legal		400.00	-400.00		0.00
Pérdida del ejercicio				-5,871.74	-5,871.74
Saldo al 31 de diciembre del 2016	800.00	400.00	333,407.55	-5,871.74	328,735.81

Ver notas a los estados financieros

Ing. Cecilia María Icaza Estrada
Gerente General


Ing. Lissett Andrade Icaza
Contadora General

SHARKBLUE S.A.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en dólares de E.U.A.)**

Detalle	2016	2015
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes	0.00	338,276.82
Clases de pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-5,871.74	-4,469.27
Otras entradas y salidas de efectivo	-209,918.09	-169,008.49
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	-215,789.83	164,799.06
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Otras entradas y salidas de efectivo	0.00	122,977.92
Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	0.00	122,977.92
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Otras entradas y salidas de efectivo	203,218.55	-274,535.00
Efectivo neto utilizado por las actividades de financiamiento	203,218.55	-274,535.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-12,571.28	13,241.98
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	14,065.56	823.58
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	1,494.28	14,065.56

Ver notas a los estados financieros

Ing. Cecilia María Icaza Estrada
Gerente General


Ing. Lissett Andrade Icaza
Contadora General

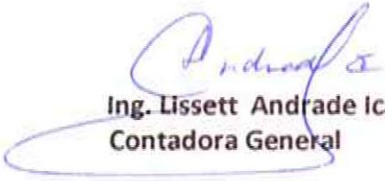
SHARKBLUE S.A.

**CONCILIACIÓN ENTRE GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en dólares de E.U.A.)**

Detalle	2016	2015
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-5871.74	333,807.55
CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS:		
Incremento (disminución) en:		
Cuentas por cobrar	0.00	992.28
Otras cuentas por cobrar	-254,000.00	-170,000.00
Servicios y otros pagos anticipados	-600.00	0.00
Cuentas y documentos por pagar	44,441.91	-0.77
Obligaciones con la administración tributaria	240.00	0.00
Total cambios en activos y pasivos	-209,918.09	-169,008.49
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-215,789.83	164,799.06

Ver notas a los estados financieros

Ing. Cecilia María Icaza Estrada
Gerente General


Ing. Lissett Andrade Icaza
Contadora General

SHARKBLUE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015

(Expresadas en dólares de E.U.A)

1. ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA COMPAÑÍA

SHARKBLUE S.A., está constituida en el Ecuador según consta en la escritura pública otorgada ante el Notario Quinto del cantón Guayaquil, Ab. Cesario L. Condo Chiriboga el tres de julio del dos mil doce, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, el tres de julio del dos mil doce, por un período de 100 años.

El capital autorizado es de mil seiscientos dólares (US\$1.600,00) y el capital suscrito y pagado ochocientos dólares (US\$800,00) dividido en ochocientos acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una (US\$1,00). El domicilio principal está en la ciudad de Guayaquil, Ciudadela Urdesa, calle 4ta. No. 409 entre Dátiles y las Monjas, y su actividad principal es la compra de acciones o participaciones con la finalidad de vincularlas y ejercer su control a través de vínculos de propiedad accionaria.

Las inversiones en acciones que mantiene en sus registros contables al cierre del presente ejercicio están valoradas aplicando el método de participación (Valor Patrimonial Proporcional), considerando los estados financieros terminados al 31 de diciembre del 2015 de cada una de las compañías asociadas.

1.2 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, con fecha 21 de marzo del 2017, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos de que se indique lo contrario.

2.1 Bases de preparación

Los estados financieros y las notas explicativas de la Compañía, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en Ecuador a partir del 1 de enero del 2012 con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O.94 del 2 de diciembre del 2009), y representan la adopción integral, 

SHARKBLUE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015 (Expresadas en dólares de E.U.A.)

explicita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniformes en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o por el valor pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado en la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable de un activo o pasivo, la Compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la medición.

2.2 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes, de las cuales La Compañía no las ha adoptado con anticipación. Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria, describimos a continuación las siguientes:

Norma	Tipos de Cambio	Aplicación obligatoria para ejercicios indicados a partir de
NIC 1	Concepto de materialidad, orden de las notas a los estados financieros, presentación de subtotales, políticas de contabilidad, y desagregación.	1 de enero del 2016
NIC 16 NIC 41	Plantas de producción, las cuales deben contabilizarse como propiedad, planta y equipo, ya que su funcionamiento es similar al de fabricación	1 de enero del 2016
NIC 16 NIC 38	Mejora, Aclaración sobre los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero del 2016
NIC 27	Permite que las entidades utilicen el método del valor patrimonial para las contabilizaciones de las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas.	1 de enero del 2016
NIC 10 NIC 28	Aclaran la aplicación de la excepción de consolidación para las entidades de inversión y sus subsidiarias.	1 de enero del 2016
NIIF 11	Sobre la contabilización de adquisiciones de participaciones en operaciones conjuntas.	1 de enero del 2016
NIIF 14	Describe los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas como los montos de gastos.	1 de enero del 2016
NIIF 15	Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes.	1 de enero del 2018
NIIF 9	Reconocimiento y medición de activos financieros	1 de enero del 2018
NIIF 9	Se ha revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgos.	1 de enero del 2018
NIIF 10 NIC 28	Sobre la venta o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas y negocios conjuntos.	Indefinido 

SHARKBLUE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

La Administración de la Compañía se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de la adopción por los pronunciamientos vigentes desde el 1 de enero del 2016; sin embargo, estima que, considerando la naturaleza de sus actividades, no se generará un impacto significativo en los estados financieros.

Las enmiendas que el IASB considera como necesarias pero no urgentes, son las que se detallan a continuación:

- Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2012-2014: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de enero del 2016. Las mejoras incluyen enmiendas a la: i) "NIIF 5 – Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas", donde se aclara los procedimientos sobre los cambios en los métodos de eliminación de planes de venta y distribución; ii) "NIIF 7 – Instrumentos financieros: Revelaciones", donde se modifica para determinar si los contratos de servicios sobre activos financieros implican continuidad, y sobre la divulgación adicional requerida sobre los estados financiero interinos; iii) "NIC 19 – Beneficios a los empleados", donde se aclara que al determinar la tasa de descuento para las obligaciones post-empleo, lo importante es la moneda de los pasivos y no el país donde se generan"; y, iv) "NIC 34 – Información financiera interina", donde aclara sobre la revelación de información financiera en otras partes del informe intermedio.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía

2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo, comprende el efectivo disponible, los depósitos a la vista en bancos locales, el cual es de libre disponibilidad.

2.5 Activos y pasivos financieros

2.5.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "valor razonable con cambios en resultados", "instrumentos de deuda a costo amortizado" e "instrumentos de patrimonio al costo menos deterioro". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "valor 

SHARKBLUE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

razonable con cambios en resultados", "pasivos al costo amortizado" y "compromisos de préstamos al costo menos deterioro". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de préstamos y cuentas por cobrar, en los pasivos financieros posee cuentas y documentos por pagar. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

(a) Préstamos y cuentas por cobrar

Representados por otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no 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.

(b) Otros pasivos financieros

Representados por las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar; se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.5.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o cancelar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable con cambios en resultados". Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

(a) Préstamos y cuentas por cobrar:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría: 

SHARKBLUE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015

(Expresadas en dólares de U.S.A)

- (i) Otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos que han sido otorgados en calidad de préstamos a compañías relacionadas. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su costo amortizado cuando las transacciones de crédito exceden de las políticas de 90 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.
- (b) **Otros pasivos financieros**
Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
 - (i) Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su costo amortizado cuando las transacciones de crédito exceden de las políticas de 90 días.
 - (ii) Cuentas y Documentos por Pagar: Son obligaciones de pagos por el financiamiento en compra de acciones y préstamos de accionistas realizados en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su costo amortizado cuando las transacciones de crédito exceden de las políticas de 90 días.

2.5.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales y con relacionadas cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. 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. El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. La compañía no ha establecido una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales y con relacionadas porque existe evidencia objetiva de que la compañía será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales

2.6 Inversión en Asociadas

Una asociada es una entidad sobre la que el inversor tiene una influencia significativa; es decir en aquellas en las cuales tiene el poder de intervenir en las decisiones de política financiera y de 

SHARKBLUE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015

(Expresadas en dólares de U.S.A)

Una inversión en una asociada se contabilizará utilizando el método de la participación desde la fecha en que la participa se convierte en una asociada. Según el método de la participación, en el reconocimiento inicial de la inversión en una asociada o negocio conjunto se registrará al costo, y el importe en libros se incrementará o disminuirá para reconocer la parte del inversor en el resultado del período de la participada, después de la fecha de adquisición. La parte del inversor en el resultado del período de la participada se reconocerá, en el resultado del período del inversor. Las distribuciones recibidas de la participada reducirán el importe en libros de la inversión.

2.7 Deterioro de activos no financieros

El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso. Pérdida por deterioro del valor es la cantidad en que excede el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su valor recuperable. En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.8 Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del giro del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

2.9 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando (1) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (3) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.10 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente y del impuesto 

SHARKBLUE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015

(Expresadas en dólares de U.S.A)

diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año; se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables o en función de su composición accionarial. La tarifa general es del 22% sobre su base imponible. La tarifa del 25% sobre su base imponible si la sociedad incluye accionistas, socios, partícipes constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social, si es menor al 50% se aplica proporcionalmente.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizados. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El valor en libros de los activos y pasivos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias y pérdidas fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

2.11 Reconocimiento de ingresos

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados, se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta. Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

2.12 Reconocimiento de Gastos

La empresa reconoce sus costos y gastos en función al método devengado, en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable, independientemente de la fecha en que se realiza el pago (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios son un elemento esencial en ellos.

SHARKBLUE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015 (Expresadas en dólares de E.U.A.)

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: liquidez, crédito, y mercado (riesgo de tasa de interés, tipo de cambio y de precio). La Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero.

3.1.1 Riesgos de mercado

Riesgo de tipo de cambio: No existen ventas relevantes al exterior, por tanto la Compañía no tiene riesgos inherentes al tipo de cambio.

Riesgos de tasa de interés: La Compañía no tiene activos significativos que generan intereses; los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

3.1.2 Riesgo de crédito

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de contabilidad. El riesgo de crédito se encuentra presente en el efectivo depositado, y las cuentas por cobrar. Respecto a los bancos e instituciones financieras donde se mantiene el efectivo, tienen calificaciones de riesgo independiente que denoten niveles de solvencia y respaldo adecuados; dichas calificaciones en general superan la calificación "A".

Al 31 de diciembre del 2016 la Compañía no estima pérdidas significativas que surjan de éste riesgos ya que mantiene sus saldos de efectivo y equivalentes en el Banco Bolivariano que tiene calificación AAA- y las cuentas por cobrar a relacionadas tienen periodos de cobros seguros.

3.1.3 Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez al 31 de diciembre del 2016 y 2015, han sido los recursos suministrados de sus accionistas, para administrar la liquidez de corto plazo.

3.1.4 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus Accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

SHARKBLUE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015 (Expresadas en dólares de E.U.A.)

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. 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 condiciones.

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.

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA

5.1 Categorías de instrumentos financieros

Se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio. Están representados por el efectivo, cuentas por cobrar y pagar

5.2 Valor razonable de instrumentos financieros

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse algunas de las siguientes jerarquías de medición:

- ❖ Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).
- ❖ Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya que sea directamente (precios), o indirectamente (que se deriven de precios) (nivel 2).
- ❖ Información sobre el activo o pasivo que no se basa en data que se pueda confirmar en el mercado (información no observable) (nivel 3).

El valor en libros de los activos y pasivos financieros indicados en la nota 5.1 se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos. En base a lo anterior, cabe mencionar que no existen activos o pasivos financieros, medidos a valor razonable (Nivel 1).

SHARKBLUE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015 (Expresadas en dólares de E.U.A.)

6. EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la compañía mantiene depósitos en el Banco Bolivariano, se muestran los siguientes saldos:

<u>Composición</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Bancos Locales	1,494.28	14,065.56
	<u>1,494.28</u>	<u>14,065.56</u>

7. ACTIVOS FINANCIEROS

Corresponde a valores por cobrar a la compañía relacionada El Morro S.A. Morrocal; por préstamos otorgados a corto plazo que no generan intereses.

<u>Composición</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Otra Cuentas por Cobrar relacionadas	503,840.00	249,840.00
TOTAL	<u>503,840.00</u>	<u>249,840.00</u>

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Comprende valores entregados por anticipos a proveedores que han sido otorgados a corto plazo que al cierre del presente ejercicio económico se encuentran pendientes de liquidar.

<u>Composición</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anticipo a Proveedores	600.00	0.00
TOTAL	<u>600.00</u>	<u>0.00</u>

9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Las inversiones en acciones que la Compañía mantiene en asociadas al 31 de diciembre del 2016 y 2015 registraron los siguientes movimientos:

SHARKBLUE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

Registró la compra de 3.899 acciones de las compañías Caribbean & Pacific Tugs S.A., Fertilizer S.A. y Deccorpsa S.A. por US\$ 4.258,90; y se recibieron dividendos de la compañía SASHIMI S.A. por US\$ 207.823,81.

Las cuentas anuales adjuntas se han preparado en una base no consolidada, al 31 de diciembre del 2016 y 2015 se muestran de la siguiente manera:

Empresas Asociadas	No. de acciones adquiridas	% de participación	Costos ajustados al VPP	Compra de acciones	Pago de dividendos	Total US\$
INVESTANDINA S.A.	10,000	20.00%	9,920.93			9,920.93
EL MORRO S.A. MORROCAL	20,160	20.00%	38,629.53			38,629.53
SASHIMI S.A.	400	50.00%	400.00			400.00
EXPLOCAN S.A.	1	0.00%	0.72			0.72
BARANDUMAR S.A.	200	25.00%	348.72			348.72
CULTIFINCAS S.A.	780	7.80%	328,431.58			328,431.58
INDUSTRIAL Y AGRICOLA CAÑAS C.A.	3,744	7.80%	1,016,857.37		42,900.00	973,957.37
PAWOW S.A.	16,000	40.00%	14,308.70			14,308.70
SIDEWIKI S.A.	400	50.00%	1,343.28			1,343.28
RENACENT C. LTDA.	250	25.00%	133.82			133.82
DECCORPSA S.A.	300	30.00%		300.00		300.00
FERTILIZER S.A.	1,999	99.95%		2,198.90		2,198.90
CARIBBEAN & PACIFIC TUGS S.A.	1,600	80.00%		1,760.00		1,760.00
TOTAL AL 31.12.2016			1,410,374.65	4,258.90	42,900.00	1,371,733.55

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Comprenden a obligaciones contraídas por la empresa con proveedores locales que al 31 de diciembre del 2015 quedaron pendientes de pago.

Composición	2016	2015
Proveedores Locales	44,457.00	15.09
TOTAL	44,457.00	15.09

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Cumpliendo con sus obligaciones tributarias, la compañía ha efectuado retenciones en la fuente, y retenciones del IVA. Al 31 de diciembre del 2016 suman US\$240,00.

SHARKBLUE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

Descripción	Saldo 01.01.2016	Aumentos	Disminuciones	Saldo 31.12.2016
RETENCIÓN EN LA FUENTE IMP. RENTA	0.00	307.64	207.64	100.00
RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IVA	0.00	353.09	213.09	140.00
TOTAL	0.00	660.73	420.73	240.00

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Se refiere a obligaciones contraídas por la empresa por compra de acciones financiadas a largo plazo que no devengan intereses

<u>Composición</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por Pagar del Exterior	1,313,756.60	1,313,756.60
TOTAL	1,313,756.60	1,313,756.60

13. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Corresponden a préstamos que no devengan intereses y que han sido otorgados por el accionista mayoritario de la compañía para cubrir gastos por compra de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de las actividades de la compañía.

<u>Composición</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Préstamos de Accionistas	190,478.42	25,900.97
TOTAL	190,478.42	25,900.97

14. PATRIMONIO

Capital Social. - El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2016 está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar (US\$ 1,00) cada una, que dan un total de US\$ 800,00.

Reserva Legal. - De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año hasta que represente el 50% del capital pagado. Su saldo al 31 de diciembre del 2016 US\$400,00.

SHARKBLUE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

Ganancias acumuladas. - Corresponden a los resultados obtenidos en ejercicios económicos de años anteriores, al 31 de diciembre del 2016 suman US\$333.407,55.

Pérdida del Ejercicio.- El ejercicio económico entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2016 arrojó una pérdida de US\$ 5.871,74.

15. GASTOS

Los gastos administrativos generados por la actividad del negocio al 31 de diciembre del 2016 y 2015 corresponden a pagos de impuestos, servicios prestados y otros.

<u>Composición</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gastos Administrativos	5,871.74	4,469.27
TOTAL	5,871.74	4,469.27

16. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES

En cumplimiento de sus obligaciones como agente de retención y percepción del impuesto a la renta, así como los criterios de aplicación a las normas tributarias son responsabilidad de la administración de la compañía. El resultado de mi revisión no reveló en las transacciones examinadas que a mi opinión constituyan incumplimiento significativo de las obligaciones de SHARKBLUE S.A. como agente de retención y percepción del impuesto a la renta durante el año terminado al 31 de diciembre del 2016.

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación de estos estados financieros auditados, no se produjeron eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieren tener efectos significativos. 