



MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

RENACENT C.LTDA.

**Estados Financieros por el año terminado
al 31 de diciembre del 2017
e informe de la Auditoría Externa**



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los socios de
RENACENT C. LTDA.
Guayaquil, Ecuador**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía RENACENT C. LTDA., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de RENACENT C. LTDA., al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Somos auditores independientes de la compañía, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador; junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIIF (Marco Conceptual Aplicable) y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.³
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.⁴



MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Marlene Roblero Saad
Licencia Profesional No. 14968
Superintendencia de Compañías No.SC-RNAE2-279

Marzo 28 del 2018



RENACENT C. LTDA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresados en dólares E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVO			
CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	2,034.23	1,105.35
ACTIVOS FINANCIEROS	7	100,000.00	100,000.00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		0.00	915.08
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8	0.49	0.33
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		102,034.72	102,020.76
NO CORRIENTE			
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	9	900,160.00	900,160.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10	54,175.57	52,856.44
TOTAL ACTIVO		1,056,370.29	1,055,037.20
PASIVO			
CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	11	2,520.00	818.70
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	12	30.30	0.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2,550.30	818.70
NO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13	1,052,500.00	1,052,500.00
TOTAL PASIVO		1,055,050.30	1,053,318.70
PATRIMONIO NETO	14	1,319.99	1,718.50
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,056,370.29	1,055,037.20

Ver notas a los estados financieros


Econ. Andrés Romo-Leroux Estrada
Gerente General


Econ. Dolores Carreño Coronado
Contadora General



RENACENT C. LTDA

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en dólares E.U.A.)

	Notas	2017	2016
INGRESOS	15		
OTROS INGRESOS		3,545.98	5,673.91
TOTAL INGRESOS		<u>3,545.98</u>	<u>5,673.91</u>
EGRESOS	16		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		3,680.33	1,723.16
GASTOS FINANCIEROS		20.86	2,375.30
OTROS GASTOS		243.30	392.22
TOTAL GASTOS		<u>3,944.49</u>	<u>4,490.68</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO		<u>-398.51</u>	<u>1,183.23</u>

Ver notas a los estados financieros


Econ. Andrés Romo-Leroux Estrada
Gerente General


Econ. Dolores Carreño Coronado
Contadora General



RENACENT C. LTDA

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresados en dólares E.U.A.)

Descripción	Capital Social	Reserva Legal	Ganancias (Pérdidas) de ejercicios anteriores	Ganancias (Pérdidas) del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2015	1.000,00	0,00	-120,45	-344,28	535,27
Transfiere a Resultaps año 2015			-344,28	344,28	0,00
Utilidad del ejercicio				1.183,23	1.183,23
Saldo al 31 de diciembre del 2016	1.000,00	0,00	-464,73	1.183,23	1.718,50
Transfiere a Resultaps año 2016			1.183,23	-1.183,23	0,00
Apropiación Reserva Legal		118,32	-118,32		0,00
Pérdida del ejercicio				-398,51	-398,51
Saldo al 31 de diciembre del 2016	1.000,00	118,32	600,18	-398,51	1.319,99

Ver notas a los estados financieros


Econ. Andrés Romo-Leroux Estrada
Gerente General


Econ. Dolores Carreño Coronado
Contadora General



RENACENT C. LTDA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en dólares E.U.A.)

DETALLE	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación		
Otros cobros por actividades de operación	3.545,98	5.673,91
Clases de pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-3.944,49	-4.490,68
Otros pagos por actividades de operación	-0,16	-100.750,33
Otras entradas y salidas de efectivo	2.646,68	818,70
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>2.248,01</u>	<u>-98.748,40</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Otras entradas y salidas de efectivo	-1.319,13	99.013,75
Efectivo neto utilizado por las actividades de financiamiento	<u>-1.319,13</u>	<u>99.013,75</u>
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	928,88	265,35
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	<u>1.105,35</u>	<u>840,00</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	<u>2.034,23</u>	<u>1.105,35</u>

Ver notas a los estados financieros


Econ. Andrés Romo-Leroux Estrada
Gerente General


Econ. Dolores Carreño Coronado
Contadora General



RENACENT C. LTDA

CONCILIACIÓN ENTRE GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en dólares E.U.A.)

DETALLE	2017	2016
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-398,51	1.183,23
CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS:		
Incremento (disminución) en:		
Otras cuentas por cobrar relacionadas	0,00	-100.000,00
Servicios y otros pagos anticipados	915,08	-750,00
Activos por impuestos corrientes	-0,16	-0,33
Cuentas y documentos por pagar	1.701,30	818,70
Obligaciones con la administración tributaria	30,30	0,00
Total cambios en activos y pasivos	2.646,52	-99.931,63
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2.248,01	-98.748,40

Ver notas a los estados financieros


Econ. Andrés Romo-Leroux Estrada
Gerente General


Econ. Dolores Carreño Coronado
Contadora General



RENACENT C. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en dólares E.U.A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

RENACENT C.LTDA., 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 doce de julio del dos mil trece, e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Guayaquil el 16 de diciembre del dos mil trece con plazo de duración de cien años.

El capital suscrito y pagado es de un mil dólares (US\$1.000,00) dividido en un mil participaciones de un dólar cada una (US\$1,00).

Renacent C. Ltda. tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil y su actividad económica principal es dedicarse a actividades de inversiones en valores de acciones.

1.2 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, con fecha 24 de marzo del 2018, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2 - RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017 y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en el Ecuador el 1 de enero del 2012 de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 94 del 23.XII.09).

Están presentados en dólares de Estados Unidos de América, y representan la adopción integral, explícita 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.



RENACENT C. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en dólares E.U.A.)

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	Tipo de cambio
Sección 10	Aplicación por cambio de política contable, sobre revalúo, se hará de forma prospectiva.
Sección 17	Opción para utilizar el modelo de revaluación; costo de piezas de sustitución; entre otros.
Sección 18	Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29	Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12.
Sección 35	Se permite usar la Sección 35 por más de una vez; incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de la adopción por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017. Las enmiendas que el IASB considera como necesarias pero no urgentes, son las que se detallan a continuación:

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

- Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2014-2016: Los cambios son obligatorios entre los periodos desde el 1 de enero del 2017 al 1 de enero del 2018. Las mejoras incluyen: i) "NIIF 12 - Revelación de intereses en otras entidades", donde se aclara el alcance de la norma; ii) "NIIF 1 - "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", donde se establece la supresión de las



RENACENT C. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en dólares E.U.A.)

- exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez; y, iii) "NIC 28 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos", donde se incorpora la medición de una asociada o negocio conjunto al valor razonable.

La Administración de la Compañía ha revisado las enmiendas, las cuales de acuerdo a su naturaleza, no han de generar un impacto significativo en los estados financieros.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos se expresan en dólares estadounidenses, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye el efectivo en caja y los importes depositados en cuentas corrientes en bancos locales, disponibles a la vista, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

2.5 Activos y pasivos financieros

2.5.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros dependiendo del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros, y determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, reconoce como activos financieros aquellos activos corrientes y no corrientes principalmente cuentas por cobrar no relacionados y otras cuentas por cobrar relacionados. En los pasivos financieros, cuentas por pagar a proveedores locales.

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



RENACENT C. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en dólares E.U.A.)

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:

Otras Cuentas por cobrar relacionados y no relacionados

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 porque su vencimiento es menor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera. 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:

Cuentas y documentos por pagar:

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.

2.5.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía no establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar con relacionadas y no relacionadas por cuanto existe evidencia objetiva de que la compañía será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. En el caso de que se evidencia 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 del activo financiero.



RENACENT C. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016** **(Expresados en dólares E.U.A.)**

2.5.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.6 Cuenta por cobrar

Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la venta del producto y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.

2.7 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.

2.8 Otras obligaciones corrientes

Representan principalmente impuestos a cancelar a la administración tributaria, los cuales son liquidados en forma mensual según las disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas SRI.

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 impuesto a las ganancias está conformado por la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.



RENACENT C. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en dólares E.U.A.)

El impuesto a la renta corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El cargo por impuesto a las ganancias corriente será el mayor de entre el cálculo sobre la renta imponible del año utilizando la tasa impositiva para sociedades del 22% sobre la suma de coeficientes que constituyen el impuesto mínimo. El impuesto es calculado según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la cual establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para todas las sociedades, y del 25% cuando los accionistas tienen una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social; si es menor al 50% se aplica proporcionalmente.

La compañía no provisiona el impuesto a la renta diferido, por cuanto no existen diferencias temporarias en las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

2.11 Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas incurridas o para aumentar el capital.

2.12 Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos, costos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir; cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, independiente de la fecha en que se produzca su corriente monetaria o financiera. Siguiendo los principios recogidos en el marco conceptual de las NIIF's, la Compañía registra los ingresos que se devengan y todos los costos y gastos asociados necesarios al cierre del año.

3 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS:

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía tales como: liquidez, crédito, mercado y generales de negocio. Un detalle a continuación:

3.1 Factores de riesgo financiero

Al 31 de diciembre del 2017 la compañía no presenta riesgos financieros importantes, su financiamiento operativo está relacionado directamente con proveedores locales, que le permiten tener los siguientes índices: 0



RENACENT C. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 (Expresados en dólares E.U.A.)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Capital de Trabajo	99.484,42	101.202,06
Índice de Liquidez	40,01 veces	124,61 veces
Nivel de endeudamiento	99,88%	99,84%

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

En la aplicación de las políticas de la compañía, que son descritas en la Nota 2, se requiere que la Administración haga juicios, estimaciones y supuestos del valor en libros de los activos y pasivos. Las estimaciones y supuestos asociados están basados en la experiencia de costo histórico y otros factores que sean considerados relevantes. Los resultados actuales pueden diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos subyacentes son revisados en un modelo de negocio en marcha.

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). 



RENACENT C. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en dólares E.U.A.)

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo en caja y la cuenta corriente que mantiene en el Banco Bolivariano son los recursos de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso.

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
CAJA	830.80	831.80
BANCOS LOCALES	1,203.43	273.55
	<u>2,034.23</u>	<u>1,105.35</u>

7. ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros están conformados por la cuenta por cobrar a Proadser S.A. de acuerdo al convenio de cesión de derechos firmados el 31 de marzo del 2016 entre las compañías Renacent C. Ltda, Proadser S.A. y Desarrollo de Viviendas Sociales Deviso S.A.

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
DOC. Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS LOCALES	100.000,00	100.000,00
TOTAL	<u>100.000,00</u>	<u>100.000,00</u>

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016, la compañía posee crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta.

<u>Detalle</u>	<u>Saldo 01.01.2017</u>	<u>Aumentos</u>	<u>Disminuciones</u>	<u>Saldo 31.12.2017</u>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	0,33	0,16	0,00	0,49
TOTAL	<u>0,33</u>	<u>0,16</u>	<u>0,00</u>	<u>0,49</u>



RENACENT C. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en dólares E.U.A.)

9. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Valores entregados a Desarrollo de Viviendas Sociales S.A. DEVISO; en calidad de préstamos, que no generan intereses.

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	900.160,00	900.160,00
TOTAL	900.160,00	900.160,00

10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

La compañía posee 10% de las acciones ordinarias de Desarrollo de Viviendas Sociales S.A. DEVISO, las mismas que se encuentran registradas al valor patrimonial proporcional. Al 31 de diciembre del 2017 se muestran a continuación:

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INVERSIONES EN ACCIONES EN DEVISO S.A.	50.000,00	50.000,00
AJUSTE POR APLICACIÓN METODO DE PARTICIPACIÓN PROPORCIONAL	4.175,57	2.856,44
TOTAL	54.175,57	52.856,44

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Obligaciones contraídas por la empresa por los gastos incurridos que son necesarios para el desenvolvimiento de las actividades de la compañía; éstas obligaciones no generan intereses y han sido otorgadas a corto plazo.

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
PROVEEDORES LOCALES	2,520.00	818.70
TOTAL	2,520.00	818.70



RENACENT C. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 (Expresados en dólares E.U.A.)

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Cumpliendo con sus obligaciones tributarias, la compañía ha efectuado retenciones en la fuente por impuesto a la renta, retenciones en la fuente del IVA 12%.

Descripción	Saldo 01.01.2017	Aumentos	Disminuciones	Saldo 31.12.2017
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				
RETENCIÓN EN LA FUENTE IMP. RENTA	0,00	96,30	126,60	-30,30
IVA COBRADO 12%	0,00	115,20	115,20	0,00
TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES	0,00	211,50	241,80	-30,30

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Obligaciones contraídas con la compañía Silver Coast, por préstamos otorgado a largo plazo.

<u>composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por Pagar EXTERIOR	1.052.500,00	1.052.500,00
TOTAL	1.052.500,00	1.052.500,00

14. PATRIMONIO

Capital Social.- El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2017 está conformado por 1.000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar (US\$ 1,00) cada una, que dan un total de US\$ 1.000,00.

Reserva Legal - La Ley de Compañías establece para la constitución de la reserva legal, una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que represente el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o destinado a absorber pérdidas incurridas. Al 31 de diciembre del 2017 su saldo es US\$118,32.

Resultados acumulados.- Corresponden a los resultados obtenidos en años anteriores, al 31 de diciembre del 2017 suman US\$ 600,18.

Pérdida del Ejercicio: El presente ejercicio económico arrojó pérdidas por US\$398,51. Q



RENACENT C. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en dólares E.U.A.)

15. INGRESOS

Los ingresos obtenidos corresponden a las ganancias por medición de inversiones en acciones al método de valor patrimonial proporcional, ingresos por intereses ganados en cuenta corriente en el Banco Bolivariano, y otros.

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
GANANCIAS EN VENTA DE ACCIONES	0,00	2.800,00
GANANCIAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES (VPP)	1.319,13	2.856,44
INTERESES GANADOS	9,91	17,47
OTROS	2.216,94	0,00
TOTAL INGRESOS	3.545,98	5.673,91

16. EGRESOS

Los gastos al 31 de diciembre del 2017 Y 2016. Se muestran de la siguiente manera:

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	3.680,33	1.723,16
GASTOS FINANCIEROS	20,86	2.375,30
OTROS GASTOS	243,30	392,22
TOTAL GASTOS	3.944,49	4.490,68

17. IMPUESTO A LA RENTA

a) Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias.

b) Conciliación del resultado contable-tributario

En el presente ejercicio económico la compañía obtuvo pérdidas. No se calculó el anticipo de impuesto a la renta en el ejercicio 2017 por exoneración, la misma que se convertía en impuesto mínimo. La conciliación tributaria se muestra de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la Compañía realizó las siguientes conciliaciones tributarias: ④



RENACENT C. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en dólares E.U.A.)

CONCILIACION TRIBUTARIA	2017	2016
Utilidad (Pérdida) contable base	-398,51	1.183,23
Menos:		
Efecto por método de Participación	-1.319,13	-2.856,44
Más:		
Gastos no deducibles	243,30	392,22
Base imponible para el impuesto a la renta	-1.474,34	-1.280,99
Impuesto a la renta causado	-	-
<u>Determinación de pago de mínimo de impuesto a la renta</u>		
Anticipo de impuesto calculado para el año		
Impuesto a la renta causado	-	-
Impuesto a pagar mayor entre anticipo e impuesto a la renta	0,00	0,00

18. 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 RENACENT C.LTDA. como agente de retención y percepción del impuesto a la renta durante el año terminado al 31 de diciembre del 2017.

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 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.