

**BUSLENIR SOCIEDAD ANÓNIMA**

**Informe de auditoría a los estados financieros  
Al 31 de diciembre del 2016**

---

**BUSLENIR SOCIEDAD ANÓNIMA**

**CONTENIDO:**

	<u>Página</u>
<b>OPINIÓN</b>	3 - 5
<b>ESTADOS FINANCIEROS:</b>	
Estado de situación financiera	6
Estado de resultados integral	7
Estado de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujos de efectivo	9 - 10
Notas a los estados financieros	11 - 18

**Abreviaturas**

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

## INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas y Junta de Directores de:  
**BUSLENIR SOCIEDAD ANÓNIMA**

### Informe sobre la auditoría de los estados financieros

#### 1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la empresa BUSLENIR SOCIEDAD ANÓNIMA, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2016, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### 2. 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 nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### 3. Énfasis

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, que se muestran adjuntos a este informe con fines comparativos no fueron sometidos al examen de auditoría externa, por cuanto el total de activos al 31 de diciembre del 2014 no llegaba a los montos establecidos por la Superintendencia de Compañías para que tenga la obligación de contratar auditoría externa.

#### **4. Otros Informes**

La Administración es responsable de otra información, que comprende el informe de la Gerencia General de la empresa, el informe del comisario, dicha otra información incluyen los estados financieros que sirvieron de base para el examen de auditoría. Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento de la misma.

En relación a nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

#### **5. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

#### **6. 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 incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones 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 incorrección material en los estados financieros, debida 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 incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida 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 entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada. Con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. 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 de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

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

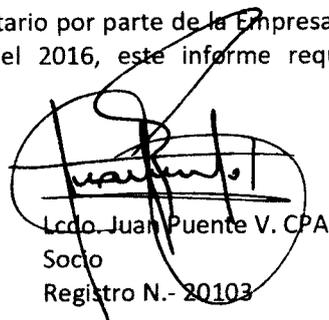
#### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

##### **7. Informe de cumplimiento tributario ICT**

En observancia con exigencia de la Administración tributaria los Auditores Externos presentarán un Informe de Cumplimiento Tributario por parte de la Empresa **BUSLENIR SOCIEDAD ANÓNIMA**, al 31 de diciembre del 2016, este informe requerido por disposiciones legales, se emitirá por separado.

*Auditory & Accounts S.A.*

**Auditory & Accounts S.A.**  
RCCP 17 - 006  
RNE 0677

  
Lcdo. Juan Puente V. CPA  
Socio  
Registro N.- 20103

Quito Ecuador  
Marzo 2, 2017

**BUSLENIR SOCIEDAD ANÓNIMA****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares americanos)

		Al 31 de diciembre del	
	<u>Notas</u>	<u>2.016</u>	<u>2.015</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	561.610,38	1.473.911,27
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	1.000,00	269.976,08
Impuestos corrientes y otros pagos anticipados	6	77.130,72	110.991,68
		<u>639.741,10</u>	<u>1.854.879,03</u>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedad, planta y equipo	7	7.799,57	36.570,53
		<u>7.799,57</u>	<u>36.570,53</u>
<b>ACTIVOS TOTALES</b>		<b><u>647.540,67</u></b>	<b><u>1.891.449,56</u></b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar comerciales	8	17.858,28	87.291,51
Cuentas por pagar accionistas	9	314.958,00	314.958,00
Impuestos corrientes por pagar y beneficios de empleados	10	69.313,99	340.484,08
		<u>402.130,27</u>	<u>742.733,59</u>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Anticipo de clientes	11	0,00	1.024.685,41
Provisión por beneficios para empleados	12	2.240,96	0,00
		<u>2.240,96</u>	<u>1.024.685,41</u>
<b>Total del pasivo</b>		<b>404.371,23</b>	<b>1.767.419,00</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social	13	10.000,00	10.000,00
Reserva legal		31.177,57	0,00
Resultados de años anteriores		82.852,99	-197.745,09
Resultado Integral del Ejercicio		119.138,88	311.775,65
<b>Total Patrimonio</b>		<b><u>243.169,44</u></b>	<b><u>124.030,56</u></b>
<b>Total pasivo más patrimonio</b>		<b><u>647.540,67</u></b>	<b><u>1.891.449,56</u></b>



Ing. Dudley Cañas Martínez  
APODERADO



Ing. María de los Ángeles Conde  
CONTADORA

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**BUSLENIR SOCIEDAD ANÓNIMA**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

Por el año que terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares americanos)

	<u>Por los años terminados al 31 de</u>	
	<u>diciembre de</u>	
	<u>2.016</u>	<u>2.015</u>
<b>INGRESOS</b>		
Ingresos de actividades ordinarias	2.108.920,00	3.714.008,93
Costo de ventas	<u>-1.419.902,65</u>	<u>-2.951.129,93</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	689.017,35	762.879,00
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
De administración	<u>521.272,14</u>	<u>321.111,25</u>
	<u>-521.272,14</u>	<u>-321.111,25</u>
UTILIDAD EN OPERACIÓN	167.745,21	441.767,75
<b>OTROS INGRESOS</b>	9.642,49	3.289,28
<b>OTROS EGRESOS</b>	<u>-1.403,87</u>	<u>-1.496,64</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	<b>175.983,83</b>	<b>443.560,39</b>
<b>PROVISIONES FINALES</b>		
Participación empleados y trabajadores	26.397,57	66.534,06
Impuesto a la renta	<u>30.447,38</u>	<u>65.250,68</u>
	<u>-56.844,95</u>	<u>-131.784,74</u>
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>	<b><u>119.138,88</u></b>	<b><u>311.775,65</u></b>

  
Ing. Dudley Cañas Martínez  
APODERADO

  
Ing. Maria de los Ángeles Conde  
CONTADORA

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## BUSLENIR SOCIEDAD ANÓNIMA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2016  
(Expresado en dólares americanos)

	<u>Capital</u> <u>Social</u>	<u>Legal</u>	<u>Resultados</u> <u>Acumulados</u>	<u>Resultado</u> <u>del</u> <u>ejercicio</u>	<u>Total</u> <u>del</u> <u>Patrimonio</u>
Diciembre 31, 2014	10.000,00			-197.745,09	-187.745,09
Transferencia			-197.745,09	197.745,09	0,00
Resultado neto del ejercicio				311.775,65	311.775,65
Diciembre 31, 2015	10.000,00	0,00	-197.745,09	311.775,65	124.030,56
Transferencia			311.775,65	-311.775,65	0,00
Apropiación de reserva legal		31.177,57	-31.177,57		0,00
Resultado neto del ejercicio				119.138,88	119.138,88
Diciembre 31, 2016	10.000,00	31.177,57	82.852,99	119.138,88	243.169,44

  
Ing. Dudley Cañas Martínez  
APODERADO

  
Ing. María de los Ángeles Conde  
CONTADORA

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## **BUSLENIR SOCIEDAD ANÓNIMA**

### **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2016

(Expresado en dólares americanos)

	<u>Por los años terminados al 31 de diciembre</u>	
	<u>2.016</u>	<u>2.015</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Efectivo recibido de clientes	1.362.533,47	4.473.327,23
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-2.049.565,85	-2.761.221,63
Efectivo pagado a empleados	-221.339,26	-155.507,25
<b>Efectivo neto utilizado en/proveniente de actividades de operación</b>	<u>-908.371,64</u>	<u>1.556.598,35</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Activos fijos - neto	-3.929,25	-40.085,41
Otros activos	0,00	0,00
<b>Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión</b>	<u>-3.929,25</u>	<u>-40.085,41</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Sobregiro bancario	0,00	-42.901,67
Cuentas por pagar accionistas	0,00	0,00
<b>Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento</b>	<u>0,00</u>	<u>-42.901,67</u>
<b>(Disminución) Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<u>-912.300,89</u>	<u>1.473.611,27</u>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año</b>	<u>1.473.911,27</u>	<u>300,00</u>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u><u>561.610,38</u></u>	<u><u>1.473.911,27</u></u>

  
Ing. Dudley Cañas Martínez  
APODERADO

  
Ing. María de los Ángeles Conde  
CONTADORA

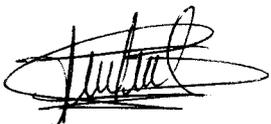
**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**BUSLENIR SOCIEDAD ANÓNIMA**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO (CONTINUACIÓN)  
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO  
UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2016  
(Expresado en dólares americanos)

	<u>Por los años terminados al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2.016</u>	<u>2.015</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad antes de participación e impuesto a la renta	175.983,83	443.560,39
<b>Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>		
Depreciaciones y amortizaciones	32.700,21	7.361,86
Gasto participación empleados y trabajadores	-26.397,57	0,00
Gasto impuesto a la renta	-30.447,38	0,00
Provisiones varias	2.629,30	0,00
<b>Cambios en activos y pasivos operativos</b>		
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar	236.983,92	-367.589,92
(Aumento) disminución de cuentas por pagar proveedores	-69.433,23	78.714,62
(Aumento) disminución anticipos proveedores	602,44	-1.797,39
(Aumento) disminución de varios acreedores	-140.054,22	371.663,38
(Aumento) disminución en anticipos de clientes	-1.024.685,41	1.024.685,41
(Aumento) disminución en pagos a empleados	-66.253,53	0,00
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b><u>-908.371,64</u></b>	<b><u>1.556.598,35</u></b>

  
Ing. Durefey Cañas Martínez  
APODERADO

  
Ing. María de los Ángeles Conde  
CONTADORA

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **BUSLENIR SOCIEDAD ANÓNIMA**

### **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por el año terminado al 31 de Diciembre de 2016

(Expresadas en dólares americanos)

---

#### **1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2011 como año de implementación de las NIIF.

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

#### **2. INFORMACIÓN GENERAL**

Mediante escritura pública del 28 de febrero de 2014 se efectúa la domiciliación de la compañía uruguaya BUSLENIR SOCIEDAD ANÓNIMA, el capital asignado a la sucursal es la suma de US\$ 10.000,00. La sucursal en el Ecuador tendrá el siguiente objeto social el de industrializar y comercializar en todas sus formas de: mercaderías, arrendamientos de bienes, obras y servicios, construcción, electrónica y electrotécnica, obras de ingeniería, servicios técnicos y administrativos, así como la importación y exportación, representaciones y comisiones y consignación.

#### **3. BASES DE PRESENTACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES**

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos (\$).

## **Pronunciamientos Contables**

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros existen pronunciamientos contables que han sido emitidos por el IASB, las mismas que son de aplicación obligatoria en la medida que el giro del negocio lo requiera.

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros. A continuación se detallan las principales políticas contables utilizadas en la elaboración de los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 y 2015.

### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 50 días y con acuerdos específicos el plazo flexible.

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

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

### **Propiedad, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La compañía ha efectuado la revaluación de sus activos fijos consistentes en maquinaria, vehículos y bienes inmuebles registrando el correspondiente ajuste con base al informe del perito calificado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Equipo de obra (campo)	10 años
Equipo de computación	3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 50 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar las compras de materia prima y materiales que se realizan efectuando un análisis por proveedor, en cuanto a la diversidad de precio, plazo y calidad.

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

#### **Impuestos corrientes**

##### **Impuesto a la renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

##### **Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en el fuente del impuesto a la renta y del IVA**

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente y la tasa actual es del 14% (12% hasta mayo del 2016), tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo al tipo de transacción.

## **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, 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 de dicho flujo de efectivo.

## **Beneficios a empleados**

### **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por 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. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Por política de la compañía se reconoce el beneficio del desahucio, a todos los empleados y trabajadores que dejan de prestar sus servicios mediante renuncia, aunque no hayan cumplido con el trámite legal de notificar su renuncia al Ministerio de Relaciones Laborales.

### **Participación a trabajadores**

La Compañía debe reconocer por Ley, un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con disposiciones legales.

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios de fiscalización de obras civiles, son considerados como ingresos una vez que se ha firmado en acta entrega recepción definitiva del servicio prestado, generalmente el ingreso se registra de los anticipos recibidos por parte de los clientes que contrataron el servicio.

### **Utilidad neta por acción**

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

## Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Caja chica	200,00	3.500,00
Banco Pichincha (Cta. Cte 21000741-74)	28.945,75	230.475,57
Banco Pacifico (Cta. Ahorros 1044109989)	532.184,10	1.239.935,70
Banco Pichincha (Cta. Ahorros 2203055315)	280,53	0,00
<b>Total</b>	<b><u>561.610,38</u></b>	<b><u>1.473.911,27</u></b>

### 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2.016	2.015
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>		
MMR Group	0,00	268.656,39
	<u>0,00</u>	<u>268.656,39</u>
<b>Otras cuentas por cobrar</b>		
Cuentas por cobrar empleado	0,00	200,00
Garantía arriendo	1.000,00	1.000,00
Otras cuentas por cobrar	0,00	119,69
	<u>1.000,00</u>	<u>1.319,69</u>
<b>Subtotal</b>	1.000,00	269.976,08
<b>(-) Provisión para cuentas incobrables</b>	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b><u>1.000,00</u></b>	<b><u>269.976,08</u></b>

En el año 2016 y 2015 la compañía no efectuó provisión para cuentas incobrables, por considerar que no existen riesgos de incobrabilidad.

### 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Tame EP	1.194,95	1.725,16
Retenciones en la fuente	54.178,94	71.829,62
Crédito tributario IVA	1.401,88	23.589,72
Retenciones del IVA	20.354,95	13.774,95
Otros anticipos	0,00	72,23
<b>Total</b>	<b><u>77.130,72</u></b>	<b><u>110.991,68</u></b>

## 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

<u>Descripción</u>	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>Histórico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>2.016</u>	<u>2.015</u>
Equipo de obra - campo	27.059,96	27.059,96	0,00	21.729,24
Equipo de computación y software	21.125,17	13.325,60	7.799,57	14.841,29
<b>Total</b>	<b>48.185,13</b>	<b>-40.385,56</b>	<b>7.799,57</b>	<b>36.570,53</b>

El movimiento de propiedades, neto es como sigue:

	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Valor</u>
	<u>Histórico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>Neto</u>
Diciembre 31, 2015	44.255,28	-7.684,75	36.570,53
Bajas / ventas	3.929,85	0,00	3.929,85
Gasto depreciación 2015		-32.700,81	-32.700,81
Diciembre 31, 2015	<b>48.185,13</b>	<b>-40.385,56</b>	<b>7.799,57</b>

## 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

	<u>diciembre 31 del</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Astrileg Cia. Ltda.	16.800,00	16.000,00
Seguros Equinoccial S.A.	0,00	6.728,70
Constructora Robles Jimenez & Asociados	0,00	13.456,85
Tufiño Tufiño Jose Ignacio	0,00	8.331,20
Ingraelec S.A.	0,00	2.426,26
Varios proveedores	1.058,28	40.348,50
<b>Total</b>	<b>17.858,28</b>	<b>87.291,51</b>

## 9. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

El saldo de esta cuenta está constituido por un préstamo realizado en los años 2014 y 2015 por el accionista de la compañía señor Armando Cañas, para las operaciones de la compañía en Ecuador, el saldo por pagar al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es de US\$ 314.958.

## 10. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR Y BENEFICIOS CON EMPLEADOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos y beneficios sociales por pagar	8.036,29	126.505,82
Retenciones de IVA y fuente por pagar	1.264,39	15.613,33
IVA en ventas		45.916,49
IESS por pagar	2.887,83	20.663,70
Impuesto a la renta empresa	30.447,38	65.250,68
Participación empleados y trabajadores	26.678,10	66.534,06
<b>Total</b>	<b><u>69.313,99</u></b>	<b><u>340.484,08</u></b>

## 11. ANTICIPOS DE CLIENTES

El saldo de esta cuenta corresponde a anticipos recibidos de clientes, y que quedaron pendientes de liquidarse al 31 de diciembre del 2015 por US\$ 1.024.685.41, valor que fue liquidado en el año 2016.

## 12. PROVISIÓN POR BENEFICIOS PARA EMPLEADOS

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	<u>Jubilación</u> <u>Patronal</u>	<u>Provisión</u> <u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
Diciembre 31, 2015	0,00	0,00	0,00
Provisión año 2016	1.460,09	780,87	2.240,96
Ajuste de acuerdo al calculo actuarial		0,00	0,00
Diciembre 31, 2016	<b><u>1.460,09</u></b>	<b><u>780,87</u></b>	<b><u>2.240,96</u></b>

## 13. PATRIMONIO

### Capital Social:

El capital social asignado a la sucursal en Ecuador de **BUSLENIR SOCIEDAD ANÓNIMA**, al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es de US\$ 10.000.

### Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 10% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas.

#### **14. SITUACIÓN TRIBUTARIA**

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 y 2015, no han sido sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

#### **15. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y a la fecha de emisión del dictamen de auditoría 2 de marzo del 2017; no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

#### **16. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

---