

Pronepri S.A.
Estados financieros al 31 de diciembre de 2016 y de 2015
junto con el informe de los auditores independientes

Pronepri S.A.

**Estados financieros al 31 de diciembre de 2016 y de 2015
junto con el informe de los auditores independientes**

Contenido

Informe de los auditores independientes

Estados financieros

Estado de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio, neto

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Informe de los auditores independientes

A la Junta General de Accionistas y miembros del Directorio:

Pronept S.A.,

Guayaquil, Abril 21 del 2017.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Pronept S.A. (una sociedad anónima constituida en el Ecuador), que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2. La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros adjuntos, basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Informe de los auditores independientes (continuación)

5 Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada de auditoría.

6 En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Pronepri S. A. al 31 de diciembre de 2016 y 2015, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).


CONSAUDI CIA. LTDA.
Consultores & Auditores
SC - RNAE - 2 No. 486

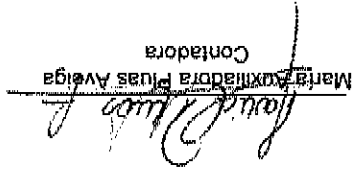
Guayaquil, Abril 21 del 2017.

Pronepri S.A.

Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2016 y de 2015
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2016	2015
Activos			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo		1,336	253
Total activo corriente		<u>1,336</u>	<u>253</u>
Activo No Corriente			
Propiedades de Inversión	(0)	6,118,369	6,112,254
Total activo no corriente		<u>6,118,369</u>	<u>6,112,254</u>
Total activos		<u>6,119,705</u>	<u>6,112,507</u>
Pasivo y patrimonio neto			
Pasivo Corriente:			
Cuentas por pagar a relacionadas		118,905	111,705
Total pasivo corriente		<u>118,905</u>	<u>111,705</u>
Pasivo No Corriente:			
Cuentas por pagar a relacionadas a Largo Plazo	(0)	6,000,000	6,000,000
Total pasivo no corriente		<u>6,000,000</u>	<u>6,000,000</u>
Total pasivos		<u>6,118,905</u>	<u>6,111,705</u>
Patrimonio neto:			
Capital social	(0)	800	800
Total patrimonio neto		<u>800</u>	<u>800</u>
Total pasivo y patrimonio neto		<u>6,119,705</u>	<u>6,112,505</u>


Ing. Amado Baquerizo
Representante Legal


Marta Auxiliadora Pizarro Aveiga
Contadora

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos balances.

Estados de resultados integrales

Expresados en Dólares de E.U.A.

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

Ing. Alfredo Baquerizo
Representante Legal

Mano Anxilladora Pius Avenida
Contador

Notas	2016	2015
Ingresos-		
Ventas, Neto	3(h)	
	4	4
Costo y gastos		
Gastos Generales	4	4
Gastos de administración	-	-
Depreciación y deterioro	4	4
Amortización	-	-
Gastos financieros	4	4
Otros	4	4
Total costos y gastos	4	4
Resultado antes de provisión para participación a		
trabajadores		
e impuesto a la renta		
	-	-
Provisión para participación a trabajadores		
	-	-
Resultado antes de provisión para impuesto a la renta		
	-	-
Provisión para impuesto a la renta		
	-	-
Resultado del Ejercicio		
	4	4
Otros resultados integrales		
Otros resultados integrales, neto de impuestos	4	4
Resultado integral del año, neto de impuestos		
	4	4

Pronepri S.A.

Estados de cambios en el patrimonio neto

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Saldos al 31 de Diciembre del 2014	Mas (menos):	Traspaso a utilidades	Resultado del Ejercicio	Saldos al 31 de Diciembre del 2015	Mas (menos):	Traspaso a utilidades	Resultado del Ejercicio	Saldos al 31 de Diciembre del 2016
Capital social	800	-	-	-	800	-	-	-	800
Aporte para futuro aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aplicación NIIF por primera vez	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilidades Acumuladas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	800	-	-	-	800	-	-	-	800

Ing. Alfredo Baquerizo
Representante Legal

Maria Auxiliadora Rivas Aveiga
Contador

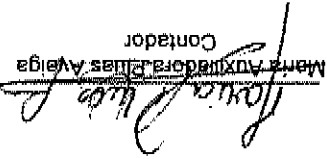
Pronepri S.A.

Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015
Expresados en Dólares de E.U.A.

	2016	2015
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta	-	-
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto	-	-
Gastos de Depreciación	-	-
Cambios netos en activos y pasivos-	-	-
Disminución (aumento) de otras cuentas por cobrar	-	-
Disminución (aumento) de otros activos	-	-
(Disminución) aumento en impuestos por pagar	(1)	1
Impuesto a la renta pagado	(1)	-
Efectivo neto provisto por actividades de operación	(1)	1
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Adiciones de Propiedades de Inversión	-	(6,000,000)
Mejoras a Propiedades de Inversión	(6,116)	(1,190)
Efectivo Neto provisto (utilizado) en actividades de Inversión	(6,116)	(6,001,190)
Flujo de Efectivo en actividades de Financiamiento		
Préstamos recibidos de accionistas y compañías relacionadas	7,200	6,000,000
Efectivo Neto provisto en actividades de Financiamiento	7,200	6,000,000
Aumento neto en efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivo	1,083	(1,189)
Efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivo:		
Saldo al inicio del año	253	1,442
Saldo al final del año	1,336	253


Ing. Alfredo Baquerizo
Representante Legal


Maria Auxiliadora Rojas Ayviga
Contador

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos balances.

1.

Operaciones

Pronpepi S. A. (la Compañía) se constituyó el 25 de Junio del 2014, inscrita en Registro mercantil de fecha Junio 27 2014, aprobada mediante Resolución No. 99999, de la Superintendencia de Compañías el 24 de Julio del 2014.

La Compañía tiene por objeto dedicarse a la actividad de la construcción, diseño, planificación, mantenimiento, supervisión y fiscalización de cualquier clase de obras civiles, edificios viviendas, residenciales, centros comerciales, condominios, fábricas industriales, arquitectónicas y urbanísticas; A la compra, venta, permuta, arrendamiento, administración, corretaje, agenciamiento y construcción, actividad inmobiliaria, y otras actividades relacionadas con el objeto social de la Compañía.

La Compañía se encuentra domiciliada en Ciudadela Kennedy Norte, Calle Francisco de Orellana No. 1-4-20-27 Mz. 507, Torre B Edificio Las Cámaras, piso 6 Oficina 4, junto al Hilton Colon, Guayaquil - Ecuador.

Los estados financieros de Pronpepi S. A., para el período terminado al 31 de diciembre de 2016, fueron aprobados y autorizados para su emisión el **22 de Marzo del 2017**.

2.

Bases de presentación

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

Responsabilidad de la información

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Base de medición

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los

3. Políticas Contables

(a) **Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.**
En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

(b) **Instalaciones, mobiliario y equipo-**
Las partidas de instalaciones, mobiliario y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Tasas de Depreciación	Edificios
5%	

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.

Los costos de reparación y mantenimiento, incluyendo costos menores se cargan a los resultados del año a medida que se incurren.

(c) **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociaciones 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 importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se

reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

(d)

Acreedores comerciales

(i) Corto plazo: Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses.

(ii) Largo plazo: Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses y que se haya firmado un título ejecutivo.

(e)

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

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 utilizado. 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 importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

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 periodo sobre el que se informa.	(f) Provisiones
Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.	Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.
(g) Capital social	El capital social está representado por acciones ordinarias y se clasifican como patrimonio neto. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.
(h) Reconocimiento de ingresos	Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios.
(i) Gastos	Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención, y que sean giro del negocio.
(j) Baja en cuentas	Si la compañía ha transferido activos financieros a un tercero en una transacción que no cumple las condiciones para la baja en cuentas, la compañía revelará para cada clase de estos activos financieros lo siguiente: a) La naturaleza de los activos. b) La naturaleza de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad a los que la compañía continúe expuesta. c) El importe en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la compañía siga reconociendo.
(k) 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 en el Ecuador.

4, Estimaciones y Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o periodo, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o periodo, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

(a) Vida útil de instalaciones, Mobiliario y Equipos.

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de instalaciones, mobiliario y equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de instalaciones, mobiliario y equipos, se considera la siguiente vida útil expresada en número de años:

Tiempo (años)	Edificios
20	

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado.

5, Propiedades de Inversión

Al 31 de diciembre de 2016, las propiedades de inversión se desglosan como sigue:

Terrenos		Mejores en Terrenos	
Costo	Depreciación y deterioro acumulado	Costo	Depreciación y deterioro acumulado
Al 31 de diciembre de 2016	Valor neto	Al 31 de diciembre de 2016	Valor neto
494,974	-	494,974	-
1,499,177	-	1,499,177	-
1,775,909	-	1,775,909	-
2,229,940	-	2,229,940	-
6,000,000	-	6,000,000	-
118,369	-	118,369	-
6,118,369	-	6,118,369	-

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de instalaciones, mobiliario, equipo, neto se formaba de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de 2016			
Valor	Depreciación y deterioro	Costo	
neto	acumulado		
Terrenos			
494,974	-	494,974	SOLAR 2 MZ. 2001 4,062 M2
1,499,177	-	1,499,177	SOLAR 3 MZ. 2001 12,303 M2
1,775,909	-	1,775,909	SOLAR 2 MZ. 2002 14,574 M2
2,229,940	-	2,229,940	SOLAR 3 MZ. 2002 18,300 M2
6,000,000	-	6,000,000	
112,254	-	112,254	Mejoras en Terrenos
6,112,254	-	6,112,254	

6, Accionistas y compañías relacionadas
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los saldos con partes relacionadas se desglosan de la siguiente manera:

2016		2015	
Por pagar (a):			
Xavier Castro Muñoz		73,803	
Salegi S. A.		37,902	
		<u>111,705</u>	
Por pagar a Largo Plazo (b):			
Xavier Castro M – Salegi S.A.		6,000,000	
		<u>6,000,000</u>	

(a) Corresponde a valores aportados para las mejoras de terrenos
(b) Corresponde a la compra de terrenos, según escritura de compraventa de Septiembre 18 del 2014, e inscrito en el Registro Mercantil el 20 de febrero del 2015.

7. Impuestos

(a) Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

(b) Tasa de impuesto y exoneraciones-

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la tarifa de impuesto a la renta para el ejercicio fiscal 2016 es del 22%, y para el ejercicio fiscal 2015, la tarifa fue del 22%, sobre las utilidades gravables.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en los términos y condiciones que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción de 10 puntos porcentuales en la tasa impositiva, sobre el valor reinvertido, siempre y cuando efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año. De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tarifa de impuesto a la renta, se reduce de manera progresiva de la siguiente manera:

Año 2013 en adelante 22%

Adicionalmente, el mencionado Código establece los siguientes beneficios tributarios:

✓ Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

✓ Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.

(c) Dividendos en efectivo-

Los dividendos que se distribuyan a sociedades nacionales o sociedades extranjeras que no estén domiciliadas en paraísos fiscales, están exentos del pago de impuesto a la renta. Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales nacionales o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a retención en la fuente adicional.

(d) **Impuesto a la renta reconocido en resultados del año-**
 Los (gastos) ingresos por impuesto a la renta mostrados en el estado de resultados de los años 2016 y de 2015 se componen de la siguiente manera:

	2016	2015
impuesto corriente	-	-
impuesto diferido	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

La empresa en el periodo auditado presenta una exoneración/rebaja de cancelación anticippo impuesto renta 2016, por su inicio de actividades.

8,

Reformas tributarias

En el periodo 2016 se aprobaron los Registros Oficiales Suplemento No. 744 del 29 de Abril del 2016, se expidió la Ley Orgánica para el equilibrio de las Finanzas Públicas; Suplemento Registro Oficial No. 759, se publicó con fecha Mayo 20 la Ley Orgánica de Solidaridad y de correspondabilidad ciudadana para la reconstrucción y reactivación de las zonas afectadas por el terremoto del 16 de Abril del 2016; Séptimo Suplemento Registro Oficial No. 913 del 30 de Diciembre, se publicó la Ley Orgánica para evitar la especulación sobre el valor de las tierras y fijación de tributos.

La Ley Orgánica para el equilibrio de las Finanzas Públicas, presenta cambios principales siguientes:

(a) **Impuesto al Valor Agregado (IVA)-**

Devolución del impuesto al valor agregado por uso de medios electrónicos de pagos, donde el Servicio de Rentas Internas, en forma directa o mediante participantes en el sistema nacional de pagos, debidamente autorizados por el Banco Central del Ecuador, retornarán en dinero electrónico, de oficio, al consumidor final de bienes y servicios gravados con tarifa 12% de IVA, un valor equivalente a:

(i) Retorno de 2 puntos porcentuales del IVA pagado en transacciones confirmadas realizadas con *dinero electrónico*, debidamente soportadas por comprobantes de ventas válidos y emitidos a nombre del titular de la cuenta de dinero electrónico.

(iii) Retorno 1 punto porcentual del IVA pagado en transacciones confirmadas realizadas con *tarjetas de débito o tarjetas prepago* emitidas por entidades del sistema financiero nacional, debidamente soportadas por comprobantes de ventas válidos, emitidos a nombre del titular de la tarjeta.

(iii) Retorno 1 punto porcentual del IVA pagado en transacciones confirmadas realizadas con *tarjetas de crédito*, debidamente soportadas por comprobantes de ventas válidos, emitidos a nombre del titular de la tarjeta.

El Servicio de Rentas Internas establecerá mecanismos de compensación directa para la aplicación de lo dispuesto, mediante resolución. El Comité de Política Tributaria fijará los límites para la aplicación de este beneficio.

(b) Impuesto a la Renta-

Para efectos de cálculo del Anticipo de Impuesto Renta, correspondientes a los periodos 2017 a 2019, se excluirán de los ingresos, costos y gastos, aquellos obtenidos y realizados con dinero electrónico.

Reducción del anticipo de impuesto a la Renta mediante un cálculo simple a favor de las microempresas. Se establece un mecanismo para cálculo y control del pago anticipado de impuesto Renta en la comercialización de minerales, con el objetivo de evitar la evasión de pago mediante uso de empresas de papel.

(c) Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)-

Eliminación del impuesto a la Salida de Divisas en los casos particulares:

- a. Mayores de edad que abandonen el país o menores de edad que viajen sin adultos, en transacciones de hasta 3 SBU, equivalente a USD\$ 1,098 Dólares.
- b. Las transferencias, envíos al exterior efectuadas mediante tarjetas de crédito o débito, se encuentran exentos desde 3 SBU, equivalente a USD\$ 1,098 Dólares, hasta USD 5000 dólares anuales, para que la gente pueda realizar sus pagos en el exterior de manera más fácil y segura.

(d) Recargos por concepto de intereses y moras-

Se exoneran los recargos por concepto de intereses y moras originadas en retrasos de obligaciones con el SRI, IESS, a aquellos proveedores del estado quienes tengan pagos pendientes por percibir en el Ministerio de Finanzas u otra empresa pública nacional.

(e) Patrones de consumo de productos que influyen en la salud-

Incluye dentro de grupo de bebidas alcohólicas a la cerveza, estableciendo su base imponible e incremento en función de su presentación de mayor consumo. El cigarrillo presenta un aumento con fines de crear un consumo responsable.

Las bebidas gaseosas y energizantes presenta una sustitución en el cálculo de impuestos, pasando de un valor basado en el precio de producto a uno en función de litros, debido a su impacto en la salud asociado a su volumen de consumo.

Ley Orgánica de solidaridad y corresponsabilidad por el terremoto de Abril 16 del 2016:

El objetivo de la ley consiste en recaudar recursos económicos para afrontar los desastres naturales en las provincias de mayor afectación en el país, como Esmeraldas, Manabí, y otras

jurisdicciones, mediante la aplicación de planes de acción para reconstrucción de infraestructura y reactivación productiva, con una vigencia desde junio 16 del 2016.

Las contribuciones solidarias se determinan:

a) Contribución sobre la Remuneración-

Las personas naturales bajo relación de dependencia que perciban, de junio 1 del 2016 a Enero del 2017, una remuneración mensual gravada de aportación a la seguridad social, igual o mayor a US\$ 1,000 dólares, contribuirán con el 3.33%, aplicados según número de meses establecidos por la tabla prevista en la Ley.

Los aportes serán descontados por el patrono, en su calidad de agente de retención, hasta el último día del mes al que corresponda la remuneración.

Se encuentran exonerados del pago contribución las personas naturales domiciliadas en las provincias afectadas, conforme al registro en el Consejo Nacional Electoral del último proceso, así como gozaran de la exoneración los ciudadanos determinados mediante resolución por parte del SRI.

b) Contribución sobre el Patrimonio-

Las personas que al 31 de Diciembre del 2015, cumplan con el criterio de residencia establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, y posean un patrimonio individual igual o mayor al millón de dólares, pagarán un 0.90% por concepto de contribución.

i. Se exceptúan de la conformación patrimonial los activos cuyas condiciones de habitación o usufructo fueron afectadas como consecuencia del terremoto.

ii. Para residentes en el Ecuador, la contribución se calculará sobre el patrimonio ubicado dentro y fuera del país.

c) Contribución sobre bienes inmuebles y derechos representativos de capital existente en el Ecuador, de propiedad de sociedades de residentes en paraísos fiscales u otras jurisdicciones del exterior-

Se establece la contribución solidaria del 1,8% del avalúo catastral del año 2016 sobre los bienes inmuebles existentes en el Ecuador, y sobre el valor patrimonial proporcional de los derechos representativos de capital de sociedades residentes en el Ecuador, en la parte que, a la fecha de entrada de vigencia de la presente ley, pertenezca de manera directa a un sociedad residente en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.

d) Contribución sobre las Utilidades

Las sociedades y personas naturales, que son sujetos pasivos de impuesto a la renta, así como fideicomisos mercantiles, que generaron utilidades en el ejercicio fiscal 2015, pagarán la contribución; Las personas naturales quienes obtuvieron dividendos, utilidades en la enajenación de acciones, rendimientos financieros, cancelarán la contribución cuente

o no con RUC.

Las sociedades pagarán una contribución del 3% de sus utilidades, teniendo como referencia la utilidad gravable del ejercicio fiscal 2015. Las personas naturales pagarán la aportación, considerando como referencia la base imponible del período 2015, siempre y cuando supere los USD\$ 12.000 Dólares, excluyendo las rentas bajo relación de dependencia, y participación trabajadores en las utilidades de la empresa. Se exceptúan los sujetos pasivos a las sociedades que a la fecha de vigencia de la ley, consten inscritas en proceso de liquidación en el Registro Mercantil, así como las personas naturales cuyo RUC se refleje como suspendido.

e) **Impuesto al Valor Agregado (IVA)-**

Mediante disposición transitoria primera se incrementa la tarifa del IVA del 12% al 14%, durante el período de hasta un año contado a partir del primer día del mes siguiente a la vigencia de esta ley, plazo que podrá ser modificado por disposición del presidente. Las personas naturales - consumidores finales, que realicen sus adquisiciones de bienes o servicios de las zonas afectadas, recibirán del Estado un descuento equivalente de dos puntos porcentuales del IVA pagado en sus consumos, es decir no pagarán el incremento del 2 por ciento. Este beneficio no excluye la devolución del IVA por uso de medios electrónicos.

f) **Impuesto a la Renta-**

Mediante decreto se encontrarán exoneradas de pago de impuesto a la renta, durante 5 años, todas las nuevas inversiones en las provincias afectadas por el terremoto, ejecutadas en los próximos 3 años a partir de la vigencia de la ley. Para incentivo al sector turístico se concede tiempo de exoneración de 10 años.

g) **Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)-**

Se encuentran exonerados del pago impuesto a la salida de divisas, aranceles aduaneros, todas las importaciones efectuadas a favor de los contribuyentes quienes sufrieron afectación económica directa en sus activos productivos como consecuencia del desastre natural.

h) **Remisión de Intereses y multas**

Para los sujetos pasivos afectados directa y económicamente en sus activos, se dispone una remisión del 100% sobre los intereses, multas y recargos, originados de obligaciones tributarias y fiscales, vencidas a la fecha de vigencia de la ley.

Ley Orgánica para evitar la especulación sobre el valor de las tierras y fijación de tributos:

a) El objetivo de la ley consiste en gravar la ganancia extraordinaria en la transferencia de bienes inmuebles. En caso de aportes de bienes inmuebles, estarán gravados únicamente los realizados a favor de fideicomisos o a sociedades, que posean actividad económica la promoción de inmobiliaria y construcción de bienes inmuebles para su comercialización.

a) Se gravaran con este impuesto las transferencias efectuadas con fines evasivos, a través de aportes de bienes inmuebles a sociedades y fideicomisos, sin que tengan actividad de promoción inmobiliaria o construcción de bienes inmuebles, mas si se realizan dichas actividades sobre el bien inmueble aportado.

- b) Casos de exoneración:**
- i. Sociedades y personas naturales que construyan y comercialicen proyectos inmobiliarios de interés social.
 - ii. El estado, sus instituciones, empresas públicas, empresas de economía mixta con aportación del sector público.
 - iii. Los organismos internacionales – estados extranjeros.
 - iv. Deudores o garantes por las daciones en pago de inmuebles, con fines de cancelar deuda.
- c) No objeto de impuesto:**
- i. Sucesiones por causa de muerte
 - ii. Donaciones
 - iii. Rifas – sorteos
 - iv. Remates o ventas realizadas judicialmente o por entidades del Estado

9, Capital social
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el capital social de la compañía estaba constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de USD\$ 1 cada una, totalmente pagadas.

10, Resultados Acumulados
Ajustes de primera adopción-
 De acuerdo a la Resolución No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 de la Superintendencia de Compañías, los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", que generaron un saldo deudor, este podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas de reserva de capital, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversión. De existir un saldo acreedor, podrá ser utilizado en enjugar las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido.
 Resultados acumulados comprenden pérdidas consecutivas en periodos previos, conforme a Art 198 de la Ley de Compañías, resalta los topes máximos permitidos de pérdidas, las cuales de alcanzar el 50% del capital suscrito y el total de las reservas, sea factible la liquidación y/o disolución, si los accionistas no proceden a reforzar el patrimonio.

11, Eventos subsecuentes
 En el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.