

**BEAUTYFISH S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS Y SUS RESPECTIVAS NOTAS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31  
DE DICIEMBRE DEL 2015-2014**

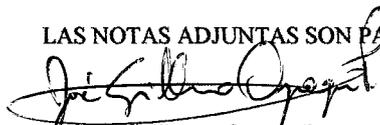
- 1.-) Estados de Situación Financiera**
- 2.-) Estados del Resultado Integral**
- 3.-) Estados de Flujos de Efectivo**
- 4.-) Notas a los Estados Financieros**

**BEAUTYFISH S.A.**

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
EXPRESADO EN DOLARES DE U.S.D**

	NOTAS	Al 31 de Diciembre del 2015	Al 31 de Diciembre del 2014
<b><u>ACTIVOS</u></b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		11.758,47	484,87
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		46.848,10	0,00
INVENTARIOS		1.793,27	0,00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		220,00	100,50
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>60.619,84</b>	<b>585,37</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
PROPIEDAD-PLANTA Y EQUIPO		1.273,58	815,14
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		(351,20)	0,00
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>922,38</b>	<b>815,14</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>61.542,22</b>	<b>1.400,51</b>
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u></b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
DOCUMENTOS POR PAGAR		2.680,97	87,89
PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		29.712,97	2.501,90
CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS		20.482,06	1.710,00
IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR		431,72	0,00
BENEFICIOS A EMPLEADOS		4.047,72	116,66
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>57.355,44</b>	<b>4.416,45</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
BENEFICIOS A EMPLEADOS		689,00	0,00
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>689,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>58.044,44</b>	<b>4.416,45</b>
<b><u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u></b>			
CAPITAL SOCIAL		800,00	800,00
RESULTADOS DEL PERIODO PERDIDA		(3.815,94)	(3.815,94)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		6.513,72	0,00
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>3.497,78</b>	<b>(3.015,94)</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>61.542,22</b>	<b>1.400,51</b>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

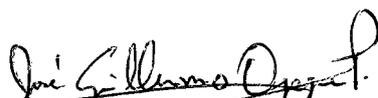
  
 José Guillermo Oyague P.  
 Gerente General

  
 Noemí Plúas Reyes  
 Contador General

**ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014  
EXPRESADO EN DOLARES DE U.S.D.**

	Ejercicio	Ejercicio
NOTAS	2015	2014
INGRESOS POR SERVICIOS DE IMPRESIÓN	1.0005.633,27	0,00
COSTO DE SERVICIOS	<u>(877.568,64)</u>	<u>0,00</u>
MARGEN BRUTO	<u>128.064,63</u>	<u>0,00</u>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
GASTOS DE VENTAS	0,00	0,00
GASTOS DE ADMINISTRATIVOS	<u>(117.753,55)</u>	<u>(3.815,94)</u>
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<u>(117.753,55)</u>	<u>(3.815,94)</u>
<b>UTILIDAD EN OPERACIONES</b>	<u>10.311,08</u>	<u>(3.815,94)</u>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	(2.134,66)	0,00
OTROS INGRESOS (EGRESOS), NETOS	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL DE OTROS EGRESOS</b>	<u>(2.134,66)</u>	<u>0,00</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES	8.176,42	(3.815,94)
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LA UTILIDAD	<u>(1.226,46)</u>	<u>0,00</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>6.949,96</b>	<b>(3.815,94)</b>
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	(436,24)	0,00
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>6.513,72</b>	<b>(3.815,94)</b>
OTRO RESULTADO INTEGRAL	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

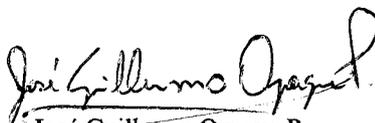
  
José Guillermo Oyague P.  
Gerente General

  
Noemí Plúas Reyes  
Contador General

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015-2014 ( EXPRESADO EN  
DOLARES DE U.S.D.)**

	Capital Social	Aportes para futuro aumento de capital	Reserva Legal	Pérdida del Ejercicio Anterior	Reserva Facultativa	Resultado del Ejercicio	Total del Patrimonio
<b>SALDO INICIAL DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	<b>800,00</b>			<b>(3.915,94)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(3.015,94)</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>					<b>6.513,72</b>	<b>6.513,72</b>
<b>SALDO FINAL AL 31 DICIEMBRE DEL 2015</b>	<b>800,00</b>			<b>(3.915,94)</b>	<b>0,00</b>	<b>6.513,72</b>	<b>3.497,78</b>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTES INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

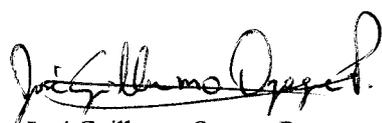
  
 José Guillermo Oyague P.  
 Gerente General

  
 Noemí Plúas Reyes  
 Contador General

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
EXPRESADO EN DOLARES DE U.S.D.**

	Ejercicio <u>2015</u>	Ejercicio <u>2014</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	958.785,17	0,00
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y TRABAJADORES	(943.793,23)	(1.176,57)
INTERESES PAGADOS	(2.134,66)	(33,42)
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE DEL AÑO	<u>(436,24)</u>	<u>(0,00)</u>
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b><u>12.421,04</u></b>	<b><u>(1.209,99)</u></b>
ADQUISICION DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	(458,44)	2.510,00
OTRAS ENTRADAS ( salidas) de Efectivo	(689,00)	<u>0,00</u>
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b><u>(1.147,44)</u></b>	<b><u>2.510,00</u></b>
OTRAS ENTRADAS (SALIDA) DE EFECTIVO	<u>0,00</u>	<u>(815,14)</u>
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>(815,14)</u></b>
<b>EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES:</b>		
VARIACION NETA DURANTE EL AÑO	11.273,60	484,87
SALDO AL INICIO DEL AÑO	<u>484,87</u>	<u>0,00</u>
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b><u>11.758,47</u></b>	<b><u>484,87</u></b>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
 José Guillermo Oyague P.  
 Gerente General

  
 Noemí Plúas Reyes  
 Contador General

**BEAUTYFISH S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015-2013**

**1.- INFORMACION GENERAL.**

La actividad principal de la compañía es la exportación de Pescado en Estado Natural. La compañía BEAUTYFISH S.A. se constituyó el 13 de Octubre de 2014 regulada por la Superintendencia de Compañías, con plazo de duración de 50 años.

El RUC asignado por el SRI es 0992883308001 y el expediente asignado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros es 181809.

Desde el año 2000 el dólar de los Estados Unidos de América es la moneda oficial en la República del Ecuador, por lo expuesto, la contabilidad y la presentación de los estados financieros de la Compañía, se expresan en dólares americanos. La información contenida en estos estados financieros y sus notas es responsabilidad de la Administración de la Compañía; Los estados financieros fueron aprobados por la Administración el 6 de abril del 2016.

**2.- BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**2.1 Declaración de cumplimiento.-** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas en el año 2009, por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), normas vigentes al 31 de diciembre de 2015 y 2014, respectivamente.

**2.2 Bases de presentación.-** Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

En concordancia a la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 de la SCVS, en la cual expiden el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y NIIF para las PYMES, establecen que para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, la SCVS califica como pequeña

y medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan todas las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES.
- b) Registren un valor bruto de Ventas Anuales de HASTA Cinco Millones de Dólares; y
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

### **3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

**3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo** - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, en poder de la Compañía o depositados en instituciones financieras, incluye los sobregiros bancarios, e inversiones financieras líquidas, sin mayores riesgos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo y tienen desde el origen un plazo inferior a tres meses desde la fecha de origen.

**3.2 Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar** – Son los registros de los créditos de clientes. Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la Sección 11 y 12 de las NIIF para las PYMES. Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranzas dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otros).

Valuación; las cuentas por cobrar y las otras cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método de interés efectivo. La provisión de cuentas incobrables será del 1% según lo indica la LORTI, en cada caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntarán los documentos que soporten dicho valor.

**3.3 Deterioro del valor de los activos.**- Al final de cada período, se evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.- Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

**3.5 Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta causado, corriente y el impuesto diferido.

- **Impuesto corriente** - El impuesto causado 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán 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.
- **Impuestos diferidos** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios. Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 la Compañía no ha registrado ningún efecto por este concepto.

**3.6 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 presente de dicho flujo de efectivo.

- 3.7 Reconocimiento de ingresos.-** La Compañía espera recibir mayores ingresos por concepto de exportaciones de pescado e identificar el respectivo costo de ventas.
- 3.8 Costos y Gastos.-** Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos o en la medida que se devengan, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.
- 3.9 Compensación de saldos y transacciones -** Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

**3.10 Activos financieros -** Todos los activos financieros se reconocen en la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al costo, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.- La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Cuentas por cobrar a relacionadas y otras cuentas por cobrar y ciertos activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

**3.11 Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento -** Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

- 3.11.1 Cuentas por cobrar a clientes, relacionadas y otras cuentas por cobrar**  
Las cuentas por cobrar a clientes, relacionadas y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.
- 3.11.2** Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.
- 3.11.3 Deterioro de activos financieros al costo amortizado -** Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. El importe de la pérdida por deterioro del valor para una cuenta por cobrar a relacionada u otra cuenta por cobrar o un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el

importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

**3.11.4 Baja de un activo financiero** - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

**3.14 Pasivos financieros.** - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.- Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

3.14.1 Préstamos - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

(a) Cuentas por pagar comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas- Accionistas- y otras cuentas por pagar - Las cuentas por pagar comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

(b) Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio, otorgado por determinados proveedores nacionales, por las compras de ciertos bienes es de promedio de 8 a 30 días.- La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios oportunamente acordados.

(c) Baja de un pasivo financiero – La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

**3.15 Mejoras y modificaciones en las Normas internacionales de información financiera para las medianas, pequeñas empresas (NIIF para las PYMES).**

(d) Considerando el hecho de que la NIIF para las PYMES es, todavía, una Norma nueva, el IASB ha realizado modificaciones limitadas a la NIIF para las PYMES.

(e) Con la excepción de las tres modificaciones siguientes, cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma:

(f) Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo;

(g) Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y

- (h) Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales;
- (i) Se requiere que las entidades que informen utilizando la NIIF para las PYMES apliquen las modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. Se permite su aplicación anticipada.

#### 4 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

- (j) La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES 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.
- (k) Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.- A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:
  - (l) Criterios empleados en la valoración de determinados activos financieros y no financieros.
  - (m) Evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.

#### 5 INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

- (n) Los índices de precios anuales al consumidor preparados por el Instituto Nacional de Estadística y Censos.

<u>Años</u>	<u>% anual</u>
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.70
2015	3.38

#### 6 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

- (o) Cuentas por pagar – Accionistas, al 31 de diciembre del 2015 y 2014, tenía saldo acreedor por US\$ US\$ 20.482,06 respectivamente.
- (p) El pasivo a favor del accionista mayoritario se originó por las transferencias 38.100,00 originándose un pasivo sin fecha de vencimiento y por tanto es una obligación corriente.

(q) Remuneraciones y beneficios sociales del personal clave:

Durante los años 2015 y 2014, no ha habido importes beneficios sociales a la Gerencia General no al personal clave de la Compañía.

## **7. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS**

a) Riesgo de Mercado:

La Gerencia mantiene una relación estrecha con Las actividades y negocios de SAVE-ON Especialmente con los mercados de EEUU. La compañía que va creciendo gradual y consistentemente

b) Riesgo de Crédito:

Es el riesgo es que el deudor, emisor, o contraparte de un activo financiero incumpla en el pago de la obligación o compromiso adquirido. La Gerencia tiene un seguimiento periódico de los clientes y considera En este caso no existen indicio de riesgo alguno

c) Riesgo de Liquidez:

Se genera cuando la Compañía no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja. Los clientes están cumpliendo dentro de los plazos razonables con sus pagos. La evaluación del riesgo es moderado. La Gerencia hace esfuerzos Precisamente para mantener niveles apropiados de liquidez en las circunstancias actuales.

## **8. IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑÍA**

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, establece que las sociedades calcularán el impuesto causado aplicando la tarifa del 12% sobre el valor de las utilidades que reinviertan en el país y la tarifa del 22% sobre el resto de las utilidades.

la Compañía no consideró el 15% de participación de trabajadores en las utilidades, por cuanto no tiene trabajador alguno.- Por tanto se determinó de las utilidades del ejercicio la base imponible y sobre ella se calculó el 22% de impuesto a la renta por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2015 y 2014.- Dichos porcentajes difieren del cálculo al aplicar las referidas tarifas, sobre la utilidad del ejercicio, a continuación la Conciliación respectiva:

<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
UTILIDAD DEL PERIODO ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.	8,176,42	0,00
(-) 15 % PARTICIPACION A TRABAJADORES	(1.226,46)	0,00
	<u>6.949,96</u>	<u>0,00</u>
(+) GASTOS NO DEDUBLES	1.572,14	0,00
(-) DEDUCCION POR INCREMENTO NETO EMPLEADOS	5.000,00	0,00
(-) AMORTIZACION PERDIDAS AÑO ANTERIORES	1.539,21	0,00
<b>UTILIDAD GRAVABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<u>1.982,89</u>	<u>0,00</u>
<b>22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>436,24</b>	<b>0,00</b>

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la compañía tenía registrado los pasivos por impuesto a la renta por US\$ 436,24, y US\$ 0,00 en su orden en las cuentas respectivas, saldos que se presentan en el Balance en rubro de Impuesto por Pagar

**ASPECTOS TRIBUTARIOS LEGALES.- CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, COMERCIO E INVERSIONES (COPCI) Y LEY ORGÁNICA DE INCENTIVOS A LA PRODUCCIÓN Y PREVENCIÓN DEL FRAUDE FISCAL**

- El Art. 37 de la LORTI reformado por el Art. 1 de la Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 497-S de diciembre 30 del 2008), por los Arts. 11 y 12 de la Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 94-S de diciembre 23 del 2009), por el Art. 25 del Decreto Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 244-S de julio del 2010), y por el Art. 51 del Reglamento para la aplicación de la LORTI, señala que las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 23% para el año 2012; y, 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios de acuerdo al Suplemento del Registro Oficial No. 351 de octubre del 2010, publicado por el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI). De acuerdo al Art. 51 del Reglamento de la LORTI, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido. Para los años 2015 y 2014 la Compañía no se acogió a esta opción por cuanto el AIR supera el impuesto a la renta causado.
- En la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal (Registro Oficial # 405, de diciembre 29 de 2014), estableció los siguientes cambios relevantes: Reformas al Código Tributario (Arts. 29 y 153); Nuevos conceptos de ingresos de fuentes Ecuatoriana (Art. 8 LRTI); Reformas a la Exoneración de Impuesto a la Renta; Reformas Gastos Deducibles

(depreciaciones . bienes revaluados, remuneraciones empleados, créditos incobrables, costos y gastos de promoción y publicidad, gastos regalías, servicios técnicos, administrativos y consultoría); Incremento de retenciones sobre pagos al exterior; reconocimientos de activos y pasivos por impuestos diferidos; tarifa de impuesto a la renta se ratifica que la tarifa general de las sociedades es del 22%, pero se aplicará la tarifa del 25% cuando la sociedad este conformada por accionistas establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

## 9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 un detalle de los accionistas se presenta como sigue:

<b>ACCIONISTAS</b>	<b>US\$</b>	<b>%</b>
OYAGUE PAREDES JOSE GUILLERMO	720	720
PAREDES QUINTEROS LUISA ISABEL	80	80
	<b>800</b>	<b>800</b>

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el Capital Social de la Compañía ascendía a US\$ 800 correspondientes a 800 acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1,00 cada una.

## 10. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley General de Compañías, de la utilidad anual debe segregarse al cierre de cada ejercicio, una cantidad no menor al 10 % como Fondo de Reserva Legal hasta que la misma sea igual al 50 % del Capital Social.- La Reserva Legal no está disponible para ser repartida a los Accionistas, puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

## **11. RESULTADOS ACUMULADOS**

Las utilidades de cada ejercicio son registrados en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las referidas utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, o se compensan con la Reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

## **12. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y al 06 de abril del 2016, fecha de aprobación de los Estados Financieros por parte de la Administración correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2015, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los referidos estados financieros.

## **13.- RESERVA LEGAL**

La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad Líquida anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha Reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

## **14. IMPUESTO A LA RENTA:**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa impositiva corporativa del 22%

## **15. EVENTOS SUBSECUENTES:**

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de preparación y aprobación de los estos Estados Financieros (06 de Abril del 2016), no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros.

Jose Guillermo Oyague Paredes  
Gerente General

Noemí Plúas Reyes  
Contador General

## **11. RESULTADOS ACUMULADOS**

Las utilidades de cada ejercicio son registrados en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las referidas utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, o se compensan con la Reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

## **12. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y al 06 de abril del 2016, fecha de aprobación de los Estados Financieros por parte de la Administración correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2015, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los referidos estados financieros.

## **13.- RESERVA LEGAL**

La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad Líquida anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha Reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

## **14. IMPUESTO A LA RENTA:**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa impositiva corporativa del 22%

## **15. EVENTOS SUBSECUENTES:**

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de preparación y aprobación de los estos Estados Financieros (06 de Abril del 2016), no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros.