

**FIDAUSTRO CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL EJERCICIO  
ECONOMICO 2016**

6

8

7

**INDICE DE CONTENIDO**

**PAGINA**

**INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE**

**1-3**

**Estado de Situación Financiera**

**4**

**Estado de Resultados**

**5**

**Estado de Cambios en el Patrimonio**

**6**

**Estado de Flujos de Efectivo**

**7-8**

**Informe Prevención y Lavado de Activos (UAFE)**

**9-10**

**Notas a los Estados Financieros**

**11-24**



# C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

## AUDITOR & CONSULTOR

### DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

#### OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **FIDAUSTRO CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2016 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios, y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **FIDAUSTRO CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2016, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2016 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

#### FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADE

La empresa no ha efectuado pruebas de deterioro de sus cuentas por cobrar con el objetivo de poder establecer su Valor razonable.

La empresa no posee un Estudio Actuarial por el año 2016 que le permita registrar las provisiones respectivas por Jubilación Patronal y Desahucio de conformidad a las disposiciones legales por lo tanto no se ha realizado un registro adecuado por estas obligaciones laborales.

Se ha llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad 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 mi informe. Soy independiente de la Empresa de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión con salvedades.

#### CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre éstos, y no expreso una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades.

#### RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.



# C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

## AUDITOR & CONSULTOR

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIFFs, y del Control Interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

### RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) 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 fielmente 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, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identifico y valoro los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una desviación 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.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la administración, del principio de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre



# C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

## AUDITOR & CONSULTOR

material, se requiere que llame la atención en el informe de auditoria sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoria. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser un negocio en marcha.

- Evalúo en conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a la administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoria.

### INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La Compañía durante el año 2016 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, junio 11 del 2018

Atentamente,

C.P.A. Julio Campo Verde Muñoz  
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511  
Lic. Cont. 24679

# ESTADOS FINANCIEROS

**FIDAUSTRO CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**  
 (Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2015	2016		Notas	2015	2016
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>				<b>CORRIENTE</b>			
Bancos	6	58,248	27,635	Cuentas por Pagar	10	1,140,395	1,133,391
Cuentas por Cobrar	7	489,716	481,543	Impuestos por Pagar		14,272	-
Impuestos Anticipados	8	9,097	2,800	Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar		16,099	2,086
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>557,061</b>	<b>511,978</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,170,765</b>	<b>1,135,477</b>
				<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
				<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,170,765</b>	<b>1,135,477</b>
<b>FIJO</b>				<b>PATRIMONIO</b>			
Costo	9	1,266,922	1,266,922	Capital Suscrito	12	20,000	20,000
(-) Depreciación Acumulada		- 23,254	- 28,148	(-) Cap.Susc. No Pagado		10,000	10,000
<b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b>		<b>1,243,668</b>	<b>1,238,774</b>	Reserva Legal		2,000	2,000
				Resultado Adopción Niifs		575,780	575,780
				Resultado Ejercicios Anteriores		-	42,183
				Resultados del Periodo		42,183	14,687
				<b>SUMA PATRIMONIO</b>		<b>629,963</b>	<b>615,276</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>1,800,728</b>	<b>1,750,753</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,800,728</b>	<b>1,750,753</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**FIDAUSTRO CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2016**  
**(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)**

	2015	2016	<u>Notas</u>
VENTAS	105,000	35,000	13
<hr/>			
UTILIDAD BRUTA	105,000	35,000	
( - ) GASTOS OPERACIONALES	25,511	49,653	14
UTILIDAD / PERDIDA OPERACIONAL	79,489 -	14,653	
OTROS INGRESOS Y EGRESOS			15
( + ) Otros Ingresos	11,033	15	
( - ) Gastos Financieros	75	50	
<hr/>			
UTILIDAD / PERDIDA LIQUIDA	90,447 -	14,687	
PROVISIONES			
15% Participacion Trabajadores	13,567	-	
Impuesto Renta	13,011	-	
<hr/>			
UTILIDAD / PERDIDA NETA	63,869 -	14,687	

**FIDAUSTRO CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**  
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	RVA LEGAL	RESULTADO ADOPCION NIIFS	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS PERIODO	TOTAL
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/15	10,000	2,000	575,780	-	42,183	629,963
Distribución Resultados 2015	-	-	-	42,183	42,183	-
Resultados Ejercicio 2016	-	-	-	-	14,687	14,687
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/16	10,000	2,000	575,780	42,183	14,687	615,276

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**FIDAUSTRO CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
( + ) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	43,560	806,675
2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-	11,033
3.- Otros Cobros por actividades de operación		
3.1.- Dividendos Recibidos		
3.2.- Intereses Recibidos	15	
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	-	
( - ) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	-	34,460 - 1,271,229
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	-	43,282 - 13,567
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-	
4.- Otros pagos por actividades de operación		
4.1.- Dividendos Pagados		
4.2.- Dividendos Recibidos		
4.3.- Intereses Pagados	-	
4.4.- Intereses Recibidos		13,011
4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados	-	14,272 - 39,631
4.6.- Otras Salidas de Efectivo	17,826	
<b>B.- ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
( + ) Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios		
( - ) Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control		
( - ) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras		
( + ) Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
( - ) Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
( + ) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		
( - ) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		
( + ) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		
( - ) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	2,734
( + ) Importes procedentes de ventas de activos intangibles		
( - ) Compra de activos intangibles		
( + ) Importes procedentes de otros activos a largo plazo		
( - ) Compra de otros activos a largo plazo		
( + ) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
( - ) Anticipos de efectivo efectuados a terceros		
( + ) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y prestamos concedidos a terceros		
( - ) Pagos derivados de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera		
( + ) Cobros procedentes de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera		
( + ) Dividendos recibidos		
( + ) Intereses recibidos		
( + - ) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	580,673
<b>C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
( + ) Aporte en efectivo por aumento de Capital	-	
( + ) Financiamiento por emision de titulos valores	-	
( - ) Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
( + ) Financiamiento por prestamos a largo plazo		
( - ) Pagos por prestamos	-	
( - ) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
( + ) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
( - ) Dividendos pagados	-	
( + ) Intereses recibidos		
( + - ) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	
<b>VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO</b>	-	30,613 58,210
<b>( + ) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	58,248	38
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	27,635	58,248

**FIDAUSTRO CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-	14,687
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
(+ -) Ajustes por gastos de depreciacion y amortizacion	4,893	
(+ -) Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	-	
(+ -) Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		
( - ) Perdida en cambio de moneda extranjera		
(+ -) Ajustes por gastos en provisiones	-	
(+ -) Ajuste por participaciones no controladas		
(+ -) Ajustes por pagos basados en acciones		
(+ -) Ajustes por ganancias (perdidas) en valor razonable		
(+ -) Ajustes por gastos por impuesto a la renta	-	13,011
(+ -) Ajustes por gastos por participacion trabajadores	-	13,567
(+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por cobrar clientes	8,560	458,560
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por cobrar	-	697
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de proveedores	6,297	31,156
(+ -) (Incremento) disminucion en inventarios	-	-
(+ -) (Incremento) disminucion en otros activos	-	8,400
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por pagar comerciales	-	26,450
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por pagar	7,136	1,243,473
(+ -) (Incremento) disminucion en beneficios empleados	14,268	16,524
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de clientes	-	1,101,441
(+ -) (Incremento) disminucion en otros pasivos	14,272	14,272
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	-	30,613
		519,730

## **FIDAUSTRO CIA. LTDA.**

### **PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **NORMAS PARA REPRIMIR EL LAVADO DE ACTIVOS Y EL FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO Y OTROS DELITOS, INFORME.**

El Auditor Externo Independiente, debe emitir un informe para la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, de acuerdo a la Resolución CVS.DNPLA.15.08. Las disposiciones para los Auditores externos contemplada en el Art. 32 de las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamientos del Terrorismo y otros Delitos, expedidas mediante Resolución No. SCV.DSC.14.009, de 30 de junio de 2014, publicada en el Registro Oficial No. 292 del 18 de julio de 2014, y el Art. 37, Sección VIII Definición, Gestión, Control y Aplicaciones de los Mecanismos de Prevención, Capítulo VIII Normas para reprimir el lavado de activos y el financiamiento del terrorismo y otros delitos en las bolsas de valores, casas de valores y administradoras de fondos y fideicomisos, Títulos VII Disposiciones Generales, de la Codificación de las Resoluciones del Consejo Nacional de Valores.

#### **Análisis realizado, sobre cumplimientos:**

Representante Legal: Dr. Esteban Mauricio Carrera Ulloa C.I. 0102087905, con nombramiento del 01 de agosto del 2017 por un período de 2 años con fecha de inscripción 22 de agosto del 2017.

Presidente: Ordoñez Flores Daniel Andrés C.I. 0103207270, con nombramiento del 01 de agosto del 2017 por un período de 2 años con fecha de inscripción 22 de agosto del 2017.

Ruc: 0190354520001, fecha de actualización, octubre 15 del 2015.

- 1. Verificar la calificación del oficial de cumplimiento y código de registro en la Unidad de Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo (UAFE).**

*La empresa no se encuentra reportando a la unidad de control.*

- 2. Verificar que las normas y procedimiento de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo establecidos por la compañía se encuentren definidos en el Manual de Prevención.**

*La empresa no se encuentra reportando a la unidad de control.*

- 3. Confirmar que el oficial de Cumplimiento haya cumplido con la preparación del informe anual y su presentación ante la Junta de Socios.**

*La empresa no se encuentra reportando a la unidad de control.*

- 4. Seleccionar Aleatoriamente 6 meses del año para realizar lo siguiente:**

- a) CONSOLIDAR LA INFORMACIÓN MENSUAL DE LAS OPERACIONES O TRANSACCIONES, INDIVIDUALES O CONJUNTAS, CUYOS MONTOS SEAN IGUALES O SUPEREN EL UMBRAL LEGAL (US\$ 10.000) ORIGINADAS EN LOS PAGOS EFECTUADOS POR LOS CLIENTES DE LA COMPAÑÍA, A TRAVÉS DE LOS MEDIOS DE PAGO QUE SE ENCUENTRAN DEFINIDOS EN LA ESTRUCTURA DE REPORTE DE LA UNIDAD DE PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO (UAFE).

*La empresa no se encuentra reportando a la unidad de control.*

## **FIDAUSTRO CIA. LTDA.**

### **PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

- b) SOLICITAR EL REPORTE MENSUAL (RESU) ENVIADO POR LA COMPAÑÍA A LA UNIDAD DE PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO (UAFE) EN LOS MESES ESCOGIDOS PARA LA MUESTRA.

*La empresa no se encuentra reportando a la unidad de control.*

- c) COTEJAR QUE LOS CLIENTES QUE SUPERARON EL UMBRAR LEGAL HAN SIDO REPORTADOS A LA UAFE EN EL MES CORRESPONDIENTE.

*La empresa no se encuentra reportando a la unidad de control.*

- d) PARA CADA UNOS DE LOS MESES SELECCIONADOS, TOMAR ALEATORIAMENTE EL 5% DE LOS CLIENTES PARA REVISAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE DEBIDA DILIGENCIA CONFORME LO REQUERIDO EN LA NORMATIVA CORRESPONDIENTE.

*La empresa no se encuentra reportando a la unidad de control.*

5. **Determinar si el proceso utilizado por la compañía, en cuanto a la custodia y confidencialidad de los expedientes proporciona la seguridad necesaria de la información física y digital.**

*La empresa no se encuentra reportando a la unidad de control.*

6. **Verificar La Existencia De La Matriz De Riesgo, Así Como La Documentación De Soporte De Su Aplicación Como Herramienta De Mitigación De Posibles Procesos De Delito De Lavado De Activos.**

*La empresa no se encuentra reportando a la unidad de control.*

Cuenca, 11 de junio del 2018.

Atentamente,

  
C.P.A. Julio Campoverde Muñoz  
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511  
Lic. Cont. 24679

## **FIDAUSTRO CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **1.- CONSTITUCION Y OBJETO**

Esta Compañía se constituye como Fidaustro Cia. Ltda. Mediante escritura pública suscrita el 05 de febrero del 2009 en la Notaría Primera del Cantón Cuenca.

Tiene como objeto dedicarse a la compra y venta de inmuebles en sus diferentes clases y tipos, construcción, planificación, comercialización, financiamiento de viviendas, urbanizaciones, lotizaciones en sus diferentes clases y tipos, dentro del territorio nacional o en el extranjero conforme lo dispuesto por las leyes pertinentes, a la vez la compañía dentro de las actividades mentadas en líneas anteriores, podrá realizar importaciones relacionadas con el objeto de la misma. Para el cumplimiento de su objeto, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por la ley y relacionados con el objeto social con personas naturales o jurídicas; podrá de igual forma participar en otras compañías pudiendo asociarse, absorberlas o fusionarse.

#### **2.- MONEDA DE PRESENTACIÓN**

La Moneda de presentación de la empresa, es Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ la cual es la moneda utilizada en el Ecuador, las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares Estado Unidenses

#### **3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitadas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB ), las que han sido adaptadas en el Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006.

Los Estados Financieros se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas de la misma.

##### **Medición**

## FIDAUSTRO CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y Equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.

#### Uso de Estimaciones y Juicios

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado

razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados.

#### Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas

	<b>NORMA</b>	<b>VIGENCIA</b>	
NIIF 14	Nueva	1/1/2016	Cuentas por regulaciones diferidas
NIIF 11	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece la contabilización para las adquisiciones de intereses en operaciones conjuntas cuando la actividad constituye un negocio conjunto
NIC 16 y NIC 38	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece los métodos que son aceptados por depreciación y amortización
NIC 16 y NIC 41	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece la contabilización para las plantas que producen frutos de agricultura
NIIF 5,7 y NIC 19, 34		1/1/2016	Mejoramiento anual
NIIF 10 y NIC 28	Modificaciones	1/1/2016	Venta o contribucion de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto
NIC 27	Modificaciones	1/1/2016	Los estados financieros separados pueden optar por una aplicación del método de participación para la contabilizacion de sus inversiones
NIIF 10, 12 y NIC 28	Modificaciones	1/1/2016	Entidades de Inversión, modificaciones y aclaraciones en la aplicación de la excepción en la consolidación
NIIF 15	Nueva	1/1/2018	Ingresos procedentes de contratos con clientes, lineamientos para determinación del momento del reconocimiento e importe de los ingresos de actividades ordinarias.
NIIF 9	Nueva	1/1/2018	Instrumentos Financieros, deterioro, reemplaza NIC 39

## **FIDAUSTRO CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **4.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

##### **4.1 Activos Financieros**

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados integrales o patrimonio, cuentas por cobrar, inversiones, préstamos y activos disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable mas cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida x deterioro.

##### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión acumulada.

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

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas, se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable ya que generan intereses a las tasas vigentes de mercado.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados y terceros que se liquidan a corto plazo.

##### **Deterioro**

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o mas eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo esta deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras

## **FIDAUSTRO CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

significativas, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo.

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.

#### **4.2 Pasivos Financieros**

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados y los registros al costo amortizado.

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

#### **Otros pasivos financieros**

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usado el método de interés efectivo. Se componen de préstamos, otras cuentas por pagar.

#### **4.3 Propiedad y Equipos**

Se reconoce como un Activo cuando es probable que la Empresa obtenga beneficios económicos futuros, su costo pueda ser medido con fiabilidad y su vida útil sea superior a un período. Se valoran en su inicio a su costo histórico menos su depreciación acumulada y su importe por deterioro si lo hubiera.

Los valores por mantenimientos y reparaciones que aumentan su valor o incrementan su vida útil son capitalizados, mientras que los valores que no aumentan su valor ni alargan su vida útil se registran en los resultados del período.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta y al final de cada periodo la Administración de la Empresa realiza una valoración con respecto a la vida útil de sus activos para analizar si son necesarios realizar ajustes en cumplimiento con el párrafo 61 de la NIC 16.

## **FIDAUSTRO CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

<b>ACTIVOS</b>	<b>VIDA UTIL AÑOS</b>	<b>% DEPRECIACION</b>
<i>Edificios</i>	20	5

#### **4.4 Impuesto a las Ganancias**

La empresa reconoce el Impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo, a la fecha de presentación de Estados Financieros la empresa no a reportado partidas relacionadas con Impuestos reconocidos en Otros Resultados Integrales.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia o pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base imponible se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes, el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa del 22% de acuerdo a la establecido.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles (Pasivo) o deducibles (Activo).

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

A la fecha de presentación de los Estados Financieros la empresa no tiene activos y pasivos por impuestos diferidos.

#### **4.5 Provisiones y Contingencias**

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia a de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

- Es una obligación presente como el resultado de un suceso pasado
- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad.

#### **4.6 Beneficios a Empleados**

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de contraprestación concedida por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

## **FIDAUSTRO CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el periodo que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un periodo no mayor a un año.

Beneficio post-empleo son pagaderos después de completar su periodo de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que los empleadores están obligados a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una bonificación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa. Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esta se determinara en base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

Los gastos por jubilación patronal de empleados que han laborado en la empresa por menos de diez años serán reconocidos como *gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta*.

#### **4.7 Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros ingresen a la empresa y los mismos puedan ser medidos con fiabilidad. Se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida teniendo en cuenta cualquier descuento que la empresa otorgue y su registro disminuye el ingreso.

Las ventas de bienes según NIC 18 se deben reconocer y registrar en los Estados financieros cuando se cumpla lo siguiente:

- Se transfiere al comprador riesgos y ventajas derivados de los bienes
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- *Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción*
- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los intereses, regalías y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se deben reconocer utilizando el método de interés efectivo
- Las regalías se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista o socio.

## FIDAUSTRO CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

#### 4.8 Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del periodo sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

#### 4.9 Reconocimiento de resultados

Nic 1 párrafo 27 la empresa elaborara sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se conocen).

### 5.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos.

**5.1 Riesgos de Mercado:** Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

Variaciones en las tasas de cambio monetario: Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros.

Regulaciones Aduaneras: Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

**5.2 Riesgo de Crédito:** Surge de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

ENTIDAD FINANCIERA	2015	2016
BANCO BOLIVARIANO S.A.	AAA- / AAA-	AAA- / AAA-
BANCO INTERNACIONAL S.A.	AAA-	AAA-

## FIDAUSTRO CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

5.3 Riesgo de Liquidez y solvencia: Hace referencia a que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones de pago con mayor o menor facilidad, la liquidez se controla a través de flujos de caja los mismos que son monitoreados periódicamente por la administración lo cual permite a la empresa desarrollar sus actividades.

5.4 Riesgo de capital: El objetivo de la administración de la empresa se basa en cuidar el capital para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación produciendo beneficios a sus accionistas o socios y a otros participantes.

#### A.- ACTIVOS

##### 6.- DISPONIBLE BANCOS

Bancos: se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

	<u>2016</u>
BANCOS	
Banco Bolivariano Cta. 45020452	38
Banco Internacional Cta. Cte 8000623059	23,582
Banco Internacional A.P 800081702	4,015
 Suman:	 <u>27,635</u>
 Total Disponible	 <u>27,635</u>

##### 7.- CUENTAS POR COBRAR

- Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2016, siendo su saldo al 31 de diciembre del año 2016 la suma de US \$ 450,000 por contrato de compra venta a nombre de Ortiz Angel.

El movimiento de la Cartera en el año 2016 es el siguiente:

Saldo Inicial	458,560
Facturacion del año	35,000
Cartera por Recuperar	<u>493,560</u>
Recaudacion del año	<u>43,560</u>
Saldo Cartera a Dcbre 31/16	<u>450,000</u>

## FIDAUSTRO CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

- La compañía no ha realizado un análisis de deterioro de sus cuentas por cobrar a fin de tomar en cuenta las dificultades financieras de sus deudores y poder identificar el impacto sobre sus flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.
- Cuentas por Cobrar a Empleados, valores entregados a empleados de la Empresa, al 31 de diciembre del año 2016 todos los deudores por este concepto se encuentran *laborando en la Empresa*, razón por lo cual estos valores son retenidos en los roles de pago por un valor de US \$ 387.
- Pagos anticipados a un proveedor el cual no se ha liquidado ni se ha realizado un análisis de deterioro del mismo.

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Anticipo Proveedores Locales	31,156	31,156
Suman:	<u>31,156</u>	<u>31,156</u>

#### 8.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Imp. Renta Anticipada	180	
Retenciones en la Fuente	8,400	2,800
Iva	517	
Suman:	<u>9,097</u>	<u>2,800</u>

#### 9.- ACTIVOS FIJOS

Los movimientos que se realizaron en el año es el siguiente:

	Saldos		Saldos		Incrementos
	Dcbre 31/15	Adiciones	Bajas	Dcbre 31/16	y/o Disminuc.
a.- Al Costo					
Terrenos	1,069,033			1,069,033	0
Edificios	197,890			197,890	0
					0
	<u>1,266,922</u>	0	0	<u>1,266,922</u>	0
b.- Depreciaciones					
Edificios	23,254			28,148	4,893
					0
	<u>23,254</u>	0	0	<u>28,148</u>	<u>4,893</u>

#### B.- PASIVOS

#### 10.- CUENTAS POR PAGAR

**FIDAUSTRO CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Este rubro está constituido así:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Proveedores	30,561	5,599
Relacionados	1,107,860	1,107,860
less por Pagar	426	558
Otras Cuentas por Pagar	1,549	19,375
Sueldos y Beneficios sociales por Pagar	16,099	2,086
Impuestos por pagar	14,272	0
<b>Suman:</b>	<b>1,170,765</b>	<b>1,135,477</b>

**10A.- Proveedores:**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Proveedores No relacionados Locales	30,561	5,599
	<b>30,561</b>	<b>5,599</b>

**10B.- Relacionados los cuales no mantienen fecha establecida de pago ni generan intereses**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Sr. Carlos Roldán	1,101,441	1,101,441
Comercial Carlos Roldán Cia. Ltda.	6,419	6,419
	<b>1,107,860</b>	<b>1,107,860</b>

**10C.- IESS por Pagar, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por planillas de préstamos pendientes de pago.**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Aporte Patronal	220	
Aporte Personal	186	
lece -Secap	20	
Préstamos Quirografarios		558
<b>Suman:</b>	<b>426</b>	<b>558</b>

**10D.- Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2016, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados.**

## FIDAUSTRO CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Sueldos por Pagar	1,785	
15% Trabajadores	13,567	
Décimo Tercer Sueldo	198	383
Décimo Cuarto Sueldo	354	598
Vacaciones	195	1,105
Suman:	<u>16,099</u>	<u>2,086</u>

10E.- Otras Cuentas por Pagar por un valor de US\$ 19,375 a terceros que serán liquidados en el primer trimestre del 2017.

10F.- Impuestos por pagar.

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Iva por pagar	1,260	
Ret. Fuente	0	
Renta Ejercicio	13,011	
Suman:	<u>14,272</u>	<u>-</u>

#### 11.- PASIVO A LARGO PLAZO

- De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo los trabajadores que se encuentren laborando por 25 años o más y hubieren prestado sus servicios de manera continua o interrumpida con el mismo empleador tendrán el derecho a ser jubilados patronalmente por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que le corresponde por afiliados al Instituto de Seguridad Social. En referencia a la Bonificación por Desahucio de acuerdo a disposiciones del Código de Trabajo en los casos de una terminación laboral tanto por parte del trabajador como por el empleador la empresa entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.
- La empresa no cuenta con el estudio actuarial para este ejercicio económico.

#### C.- PATRIMONIO

##### 12.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito a diciembre 31 del 2016 está constituido por 20.000 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una, equivalente a US \$ 20.000,00.

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

## FIDAUSTRO CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

<b>SOCIOS</b>	<b>PAIS</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO</b>	<b>CAPITAL PAGADO</b>	<b>%</b>
Carlos Roldan Siguenza	ECUADOR	12,800.00	6,400.00	64.00%
Juan Carlos Roldan Ortiz	ECUADOR	2,400.00	1,200.00	12.00%
Sandra C. Roldan Ortiz	ECUADOR	2,400.00	1,200.00	12.00%
Karla M. Roldán Ortiz	ECUADOR	2,400.00	1,200.00	12.00%
Suman:		<u>20,000.00</u>	<u>10,000.00</u>	<u>100%</u>

- De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital social de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.
- Resultados Acumulados: Hacen referencia a valores de resultados de años anteriores y actuales que se encuentran para libre disposición de los socios.

#### D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

##### 13.- VENTAS

La Empresa genera ventas de acuerdo a la siguiente demostración:

<b>RUBROS</b>	<b>AÑO 2015</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>VARIACION</b>
Ventas Netas	105,000	35,000	70,000
Total Ventas	<u>105,000</u>	<u>35,000</u>	<u>70,000</u>

##### 14.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2016 son los siguientes:

<b>RUBROS</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Gastos Operacionales	25,510.69	49,652.60
	<u>25,510.69</u>	<u>49,652.60</u>

##### 15.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

Otros ingresos no operacionales por el valor de US \$ 15.

Los egresos no operacionales hacen referencia a gastos financieros por el monto de US \$ 50.

##### 16.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

## **FIDAUSTRO CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

La empresa generó pérdida por lo que no se registra provisión para pago de 15% Trabajadores

<u>RUBROS</u>	<u>VALORES</u>
Pérdida Contable	14,687
( + ) Gastos No Deducibles	1,801
Pérdida Sujeta Amortización	12,886
Anticipo Determinado	7,006
Saldo pendiente de Pago	7,006
( - ) Retenciones del período	2,800
Impuesto a pagar	4,206

#### **17.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Se considera parte relacionada a las personas naturales o sociedades que participen, directa o indirectamente, en la dirección, administración y tienen un control conjunto o influencia significativa.

Las transacciones con partes relacionadas se originan en operaciones que se relacionan con compras y ventas, las que se realizan en condiciones a las realizadas con terceros, al 31 de diciembre del 2016 se encuentran las siguientes transacciones:

##### **17.1 Transacciones que representaron Ingresos:**

Comercial Carlos Roldan Cia. Ltda.	35,000
Suman:	<u>35,000</u>

#### **18.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

Se dispone que los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro del mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de Norte América US \$ 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior dentro del mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América US \$ 15,000,000 deberán presentar, adicionalmente al anexo de Operaciones con partes relacionadas el Informe integral de precios de transferencia.

La empresa no tiene la obligación de presentar Informe de precios de transferencia ya que en el año 2016 la empresa no sobrepasa los montos establecidos en los párrafos anteriores.

## **FIDAUSTRO CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **19.- REVELACIONES**

- También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2016.
- La empresa no se encuentra reportando a la Unidad de Análisis Financiero del Consejo Nacional contra el Lavado de Activos.
- La administración de la empresa considera que entre diciembre del 2016 y el 13 de abril fecha en la que se concluye la auditoría no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.