

KPB

BUSINESS ADVISORY

KBPCORP S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2016

*SOLUCIONES INTEGRALES EN EL MANEJO CONTABLE, TRIBUTARIO Y
TECNOLÓGICO*

Contenido

Abreviaturas usadas:	1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	5
NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES:	7
NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:	7
2.1 Declaración de cumplimiento:	7
2.2 Bases de presentación:	7
2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo:	8
2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:	8
2.5 Compañías y partes relacionadas, Activo:	8
2.6 Activos intangibles:	9
2.7 Deterioro del valor de los activos:	9
2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:	10
2.9 Compañías y partes relacionadas, Pasivo:	10
2.10 Impuesto a la renta:	10
2.11 Provisión beneficios sociales:	11
2.12 Provisiones:	12
2.13 Patrimonio:	12
2.14 Reconocimiento de ingresos:	12
2.15 Reconocimiento de costos y gastos:	12
2.16 Instrumentos financieros activos:	13
2.17 Pasivos financieros:	13
2.18 Clasificación de saldos en corriente y no corriente:	14
2.19 Compensación de saldos y transacciones:	14
2.20 Pronunciamientos contables y su aplicación:	15
NOTA 3. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES:	19
NOTA 4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:	19
NOTA 5. ACTIVO INTANGIBLE:	19
NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES:	20
NOTA 7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES:	20
NOTA 8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:	21
NOTA 9. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA:	21
9.1 Movimiento Impuesto a la Renta:	22
9.2 Conciliación Tributaria:	22
NOTA 10. OBLIGACIONES CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL:	25

NOTA 11.	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	25
NOTA 12.	COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS	26
NOTA 13.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	26
	13.1 Riesgo de crédito	27
	13.2 Riesgo de liquidez	27
NOTA 14.	PATRIMONIO:	28
	14.1 Capital Social	28
	14.2 Reserva legal	28
NOTA 15.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:	28
NOTA 16.	COSTOS:	29
NOTA 17.	GASTOS ADMINISTRATIVOS:	29
NOTA 18.	GASTOS FINANCIEROS:	30
NOTA 19.	HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:	30
NOTA 20.	APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:	30

USD\$	-	Dólar estadounidense
S.R.L.	-	Servicio de Rentas Internas
I.A.S.B.	-	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
I.C.S.S.	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
I.V.A.	-	Impuesto al Valor Agregado
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF PYMES	-	Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas

KPB BUSINESS ADVISORY KPB CORP S.A.
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015
 (Expresado en dólares estadounidenses)

		... Diciembre 31, ... 2016 (USD \$)	... Diciembre 31, ... 2015 (USD \$)
ACTIVOS			
CORRIENTES			
Pecunia y equivalentes de efectivo	Nota 3	-	-
Activos financieros:			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	Nota 4	92,330	46,560
Activos por impuestos corrientes	Nota 9	6,428	5,164
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>98,808</u>	<u>51,744</u>
NO CORRIENTES			
Activos intangible	Nota 5	5,682	10,359
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>5,682</u>	<u>10,359</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>104,490</u>	<u>62,103</u>
PASIVOS			
CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Nota 6	300	302
Obligaciones con instituciones financieras	Nota 7	12,799	1,385
Otras obligaciones corrientes	Nota 8	69,676	39,659
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>82,875</u>	<u>41,346</u>
TOTAL PASIVOS		<u>82,875</u>	<u>41,346</u>
PATRIMONIO			
Capital	Nota 14	1,000	1,000
Reserva Legal		1,996	
Resultados acumulados		17,761	(204)
Resultado del ejercicio	Nota 9	856	19,061
TOTAL PATRIMONIO		<u>21,615</u>	<u>20,757</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>104,490</u>	<u>62,103</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


 Karen Patricia Valdehuelga
 GERENTE GENERAL

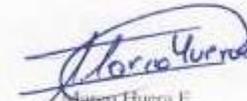

 Marlene Herrera F.
 CONTADOR GENERAL

KPB BUSINESS ADVISORY KPB CORP S.A.
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015
 (Expresado en dólares estadounidenses)

		... Diciembre 31, ... 2016 (USD \$)	... Diciembre 31, ... 2015 (USD \$)
Ingresos de actividades ordinarias	Nota 15	138,000	95,000
Costo del servicio	Nota 16	1,045	-
Utilidad Bruta		136,955	95,000
Gastos operacionales			
Gastos de administración	Nota 17	135,299	69,374
Gastos financieros	Nota 18	37	65
Utilidad operacional		1,620	25,561
Otros Ingresos	Nota 18	25	-
Utilidad neta del Ejercicio		1,646	25,561
Menos:			
Impuesto a la Renta Corriente	Nota 9	788	5,000
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO, (Neto)		858	19,961
Otros Resultados Integrales		-	-
RESULTADOS INTEGRAL DEL AÑO		858	19,961

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


 Karen Pazmirol Velastegui
 GERENTE GENERAL


 Marco Herrera F.
 CONTADOR GENERAL

KPB BUSINESS ADVISORY KBCORP S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Residuo del Ejercicio	Resultados Acumulados	Total
Saldo inicial al 01 de enero del 2015	USD \$ 1,000	-	(204)	-	796
Reclasificación a resultados acumulados	-	-	204	(204)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	(19,961)	-	(19,961)
Saldo al 31 de diciembre de 2015	USD \$ 1,000	-	10,061	(204)	20,757
Reclasificación a resultados acumulados	-	1,000	(10,061)	17,965	-
Utilidad del ejercicio	-	-	858	-	858
Saldo al 31 de diciembre de 2016	USD \$ 1,000	1,996	858	17,761	21,615

Los datos adjuntos son parte integrante de los estados financieros


 Kenneth J. Leonard
 Gerente General


 Kenneth J. Leonard
 Gerente General

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

KPI BUSINESS ADVISORY KPI CORP S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

	... Diciembre 31, ... <u>2016</u> (USD \$)	... Diciembre 31, ... <u>2015</u> (USD \$)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	95,700	47,800
Efectivo pagado a proveedores	(9,541)	(45,726)
Efectivo pagado a empleados y otras cuentas por pagar	(97,574)	(2,477)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>(11,414)</u>	<u>(105)</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Efectivo pagado en la adquisición de mobiliario y equipo	-	(3,200)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	<u>-</u>	<u>(3,200)</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Efectivo recibido por préstamos de accionistas	-	2,820
Efectivo neto recibido en actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>2,820</u>
Aumento (Disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	<u>(11,414)</u>	<u>(1,385)</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Saldo al inicio del año	(1,385)	-
Saldo al final del año	<u>(12,799)</u>	<u>(1,385)</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros


 Karen Patricia Castañeda
 Gerente General


 Marco Haera F.
 Contador General

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

KPB BUSINESS ADVISORY KBPCORP S.A.
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
 Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	... Diciembre 31, ... 2016 (USD \$)	... Diciembre 31, ... 2015 (USD \$)
UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL	858	19,961
PARTIDAS QUE NO SE REALIZARON CON EL INGRESO O DESEMPEÑO DE EFECTIVO:		
Amortización activo intangible	4,677	3,441
Provisión para impuesto a la renta	788	5,600
Revisión provisión beneficios definidos para empleados, jubilación patronal y desahucio	(7)	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(45,770)	(46,560)
(Aumento) en cuentas por cobrar compañías y partes relacionadas	-	-
(Aumento) Disminución en activos por impuestos corriente	(3,194)	(3,984)
(Aumento) Disminución en servicios y otros pagos anticipados	-	-
(Disminución) Aumento en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	98	(5,602)
(Aumento) Disminución en cuentas por cobrar compañías y partes relacionadas	-	-
Disminución pasivo por impuestos corrientes	3,669	3,886
(Disminución) Aumento en beneficios definidos para empleados	28,493	20,852
Efectivo neto provisto por actividades de operación	(11,309)	(405)


 Karim Daza Velasco
 Gerente General


 Carlos Huera F.
 Contador General

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES:

"KPB BUSINESS ADVISORY KBPCORP S.A.", fue constituida el 05 de diciembre del 2015 en la República del Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil el 15 de diciembre del mismo año. Su objeto social son las actividades de registro de las transacciones comerciales de empresas y otras entidades.

El año 2016 fue su tercer año de funcionamiento, en el cual se produjo varias negociaciones adicionales a las logradas en el 2016, logrando resultados exitosos.

Durante el año 2016 y 2016, bajo el esquema de dolarización, los precios de los bienes y servicios locales han mantenido un proceso de ajustes, lo cual determinó un índice de inflación del 1,1 y 3,4 aproximadamente para cada año.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

2.1 Declaración de cumplimiento:

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF para las PYMES sin ninguna restricción.

A continuación se resumen las políticas contables significativas que sigue la Compañía, para la preparación y presentación de sus estados financieros, éstos están de acuerdo con y sin restricciones, según Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y que están vigentes al 31 de diciembre del 2016 y 2015, aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan.

Cualquier información adicional requerida por las Normas Internacionales de Información Financiera y Superintendencia de Compañías que contenga comentarios de la Gerencia de carácter general serán expuestos en el Informe a la Gerencia, por lo tanto, la lectura de los estados financieros adjuntos debe ser realizado en conjunto con el Informe de la Gerencia.

2.2 Bases de presentación:

Los estados financieros de "KPB BUSINESS ADVISORY KBPCORP S.A.", comprenden: los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y 2015; y los estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

2.2.1 Moneda de presentación:

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

2.2.2 Estimaciones efectuadas por la Gerencia:

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF requiere que la Gerencia de la Compañía 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. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados, así como las revelaciones que se presentan en este informe fueron los adecuados en las circunstancias y que cumplen con los requerimientos de las NIIF.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.1 Declaración de cumplimiento: (Continuación)

2.2.2 Estimaciones efectuadas por la Gerencia: (Continuación)

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, se resume en las notas siguientes.

2.2.3 Sistema contable:

La preparación y elaboración de informes financieros contables para el año 2016 y 2015, fueron realizadas en el sistema "Kohinor - V.10".

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde el inicio de la inversión.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial, menos las pérdidas por deterioro.

La Compañía reconoce el activo financiero derivados de los servicios prestados al cliente, generando el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero de parte del beneficiario del mencionado servicio.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, el importe de estas se reducen mediante una provisión por la diferencia entre su valor en libros menos el importe recuperable de las mismas con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

2.5 Compañías y partes relacionadas, Activo:

Las cuentas y documentos por cobrar a compañías y partes relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente el valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, los cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la prestación de servicio o préstamo otorgados según las condiciones acordadas.

Posterior al reconocimiento inicial, estos activos financieros se valorizan al costo amortizado.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.6 Activos intangibles:

2.6.1 Activos intangibles adquiridos de forma separada:

Los activos intangibles adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada en función a un estudio efectuado por la Gerencia de la Compañía.

2.6.2 Método de amortización y vidas útiles:

La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Los activos intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero se evalúan por deterioro anualmente y cuando exista indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado.

La Administración estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía son igual a cero.

A continuación se presenta el principal activo intangible y la vida útil usada en el cálculo de la amortización:

Activo	Vida Útil (en años)
Software	3 años

2.7 Deterioro del valor de los activos:

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el coste de la venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.7 Deterioro del valor de los activos: (Continuación)

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) 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 (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores.

El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

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

Estos pasivos inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoriza al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

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

2.9 Compañías y partes relacionadas, Pasivo:

Las cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas son pasivos financieros corriente y no corriente con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el pasivo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos pasivos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, adicionalmente se reconocen pasivo financiero con sus compañías relacionadas al momento del otorgamiento de créditos. Los pasivos financieros derivados de préstamos de compañías relacionadas se valorizan al valor del préstamo recibido al reconocimiento inicial. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado.

2.10 Impuesto a la renta:

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.10 Impuesto a la renta: (Continuación)

2.10.1 Impuesto a la renta corriente:

El impuesto a la renta 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 imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período.

2.10.2 Impuesto a la renta diferido:

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de 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.

El activo y pasivo por impuestos diferidos deben medirse 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.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad del activo por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar el activo por impuestos diferidos con el pasivo por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar. Frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y el activo por impuestos diferidos y el pasivo por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar su activo y pasivo como netos.

2.10.3 Impuestos corriente 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.

2.11 Provisión beneficios sociales:

El costo de estos beneficios de acuerdo a las leyes laborales ecuatorianas, se registran con cargo a los gastos del ejercicio de la Compañía y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.12 Provisiones:

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

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.13 Patrimonio:

El patrimonio de la Compañía está conformado por: Capital social, reservas, resultados acumulados, resultado del ejercicio y otro resultado integral "ORI".

2.14 Reconocimiento de ingresos:

Los ingresos y costos derivados de la prestación servicios, ser reconocen cuando el resultado de la transacción puede ser estimado con fiabilidad. Esta circunstancia se produce cuando el importe de los ingresos; el grado de realización; los costos ya incurridos y los pendientes de incurrir pueden ser valorados con fiabilidad y es probable que se reciban los beneficios económicos derivados de la prestación del servicio.

En el caso de prestaciones de servicios cuyo resultado final no puede ser estimado con fiabilidad, los ingresos sólo se reconocen hasta el límite de los gastos reconocidos que son recuperables de la prestación del servicio a determinada fecha.

Los ingresos ordinarios procedentes por la prestación del servicio deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ✓ El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad
- ✓ El grado de terminación de la transacción puede ser medido con fiabilidad.
- ✓ Los costos ya incurridos, así como lo que quedan hasta completarla, puedan ser medidas con fiabilidad.

2.15 Reconocimiento de costos y gastos:

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen por el método del devengado a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.16 Instrumentos financieros activos:

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando virtualmente exista una transacción de compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto para 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: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. A la fecha de los estados financieros, la Compañía mantiene básicamente cuentas por cobrar originados de las operaciones de actividades ordinarias.

2.16.1 Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activo no corriente.

Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

2.16.2 Baja de un activo financiero:

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido.

2.17 Pasivos financieros:

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

2.17.1 Pasivos financieros:

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivo financiero medidos al costo amortizado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.17 Pasivos financieros: (Continuación)

2.17.1 Pasivos financieros: (Continuación)

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.17.2 Pasivos financieros medidos al costo amortizado:

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.17.3 Baja en cuentas de pasivo financiero:

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y sólo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.18 Clasificación de saldos en corriente y no corriente:

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corriente cuando:

- ✓ Se espera realizar el activo, o tiene la intención de vender o consumir en su ciclo normal de operación;
- ✓ Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- ✓ Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa;
- ✓ El activo es efectivo o equivalente de efectivo, sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- ✓ Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- ✓ Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- ✓ El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa;
- ✓ La Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

2.19 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.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.20 Pronunciamientos contables y su aplicación:

Las siguientes normas han sido adoptadas en estos estados financieros:

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES 2009 es el primer conjunto de requerimientos contables desarrollando específicamente para las PYMES.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se ha basado en las NIIF para su elaboración pero es un producto independiente y separado de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas.

La NIIF para las PYMES incluye simplificaciones que reflejan las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones sobre costos y beneficios. En comparación con las NIIF completas es menos compleja en varios aspectos:

- ✓ Se han omitido los temas que no afectan a las PYMES.
- ✓ Mientras que las NIIF completas permiten la elección de políticas contables, la NIIF para PYMES sólo permite la opción más sencilla.

Se han simplificado la mayoría de los principios para el reconocimiento y medición de los activos, pasivos, ingresos, y gastos de las NIIF completas

- ✓ Se requiere un número significativo inferior de información a revelar.
- ✓ Y la norma se ha redactado en un lenguaje claro y de fácil traducción.

Es apta para todas las entidades excepto aquellas cuyos títulos cotizan en bolsa e instituciones financieras como bancos y compañías de seguros.

Normas Internacionales de Información Financiera:

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF, así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros, o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término "información financiera" abarca los estados financieros con propósito de información general y otra información financiera.

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

Estados Financieros con propósito de información general:

Las "NIIF" están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.20 Pronunciamientos contables y su aplicación: (Continuación)

Estados Financieros con propósito de información general: (Continuación)

El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil.

La "NIIF para las PYMES":

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otro tipo de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gestores, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la "doble carga de información" para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

Autoridad de la "NIIF para las PYMES":

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del "IASB" recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción, en el caso del Ecuador en la Superintendencia de Compañías. Esto se cumple para las "NIIF completas" y para la "NIIF para las PYMES".

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.20 Pronunciamientos contables y su aplicación: (Continuación)

Autoridad de la "NIIF para las PYMES": (Continuación)

Para esto, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la "NIIF para las PYMES", tal como se establece en la "Sección 1 de la NIIF para las PYMES", de forma que: (a) el "IASB" pueda decidir sobre los requerimientos contables y de información a revelar que son apropiados para esa clase de entidades y (b) las autoridades legislativas y reguladoras, los emisores de normas, así como las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido de aplicabilidad de la "NIIF para las PYMES". Una definición clara es también esencial para que las entidades que no son pequeñas y medianas entidades, y, por tanto, no cumplen los requisitos para utilizar la "NIIF para las PYMES", no afirmen que están cumpliendo con ella.

Para el caso de Ecuador, con fecha 12 de enero del 2011, mediante Resolución SC-QJCLCPAIFRS.11.01, la Superintendencia de Compañías considerando entre otros, que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en Septiembre del 2009 editó en español la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para las PYMES, resolvió para efectos del registro y preparación de estados financieros, calificar como PYMES a las personas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a US\$4,000,000;
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a US\$5,000,000;
- c) Tengan menos de 200 trabajadores

Estos parámetros se considerarán como base a los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición, es decir 2010. Aquellas compañías que cumplan con todas las condiciones antes señaladas aplicarán NIIF para las PYMES a partir del año 2012 y como tales éstas deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con base a dichas normas.

De acuerdo con estas resoluciones, la Compañía aplicó NIIF para las PYMES.

Organización de la "NIIF para las PYMES":

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado, está contenida en las secciones 1 a la 35 y en el Glosario.

Todos los párrafos de la NIIF tienen la misma autoridad. Algunas secciones incluyen apéndices de guía de implementación que no forman parte de la Norma y son, más bien, guías para su aplicación.

Mantenimiento de la "NIIF para las PYMES":

El IASB tiene previsto realizar una revisión exhaustiva de la experiencia de las PYMES al aplicar la NIIF para las PYMES cuando un espectro amplio de entidades haya publicado estados financieros que cumplan con la Norma durante dos años. El IASB espera proponer modificaciones a fin de abordar los problemas de implementación que se hayan identificado en dicha revisión. También considerará las nuevas NIIF y modificaciones que hayan sido adoptadas desde que se emitió la NIIF, se espera una actualización de esta Norma para el 2016.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.20 Pronunciamientos contables y su aplicación: (Continuación)

Detalle de la norma vigente "NIIF para las PYMES":

Introducción

Sección

1. Pequeñas y medianas entidades
2. Conceptos y principios generales
3. Presentación de estados financieros
4. Estado de situación financiera
5. Estado del resultado integral y estado de resultados
6. Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
7. Estado de flujos de efectivo
8. Notas a los estados financieros
9. Estados financieros consolidados y separados
10. Políticas contables, estimaciones y errores
11. Instrumentos financieros básicos
12. Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
13. Inventarios
14. Inversiones en asociadas
15. Inversiones en negocios conjuntos
16. Propiedades de inversión
17. Propiedades, planta y equipo
18. Activos intangibles distintos de la plusvalía
19. Combinaciones de negocio y plusvalía
20. Arrendamientos
21. Provisiones y contingencias
Apéndice – Guía para el reconocimiento y la medición de provisiones
22. Pasivos y patrimonio
Apéndice – Ejemplo de la contabilización de deuda convertible por parte del emisor
23. Ingresos de actividades ordinarias
Apéndice – Ejemplos de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias según los principios de la sección 23
24. Subvenciones del gobierno
25. Costos por préstamos
26. Pagos basados en acciones
27. Deterioro del valor de los activos
28. Beneficios a los empleados
29. Impuesto a las ganancias
30. Conversión de la moneda extranjera
31. Hiperinflación
32. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa
33. Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
34. Actividades especiales
35. Transición a la NIIF para las PYMES

Glosario de términos

Tabla de fuentes

Aprobación de la NIIF para las PYMES por parte del Consejo

Fundamentos de las conclusiones (información por separado)

Estados Financieros ilustrativos y lista de comprobación de información a revelar y presentar (información por separado).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES:

Un resumen de efectivo y sus equivalentes, es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en USD \$)	(en USD \$)
Efectivo y equivalentes de corto plazo		
Bancos	Nota 7	
Total		

El saldo correspondiente al Banco se explica en la Nota 7, que corresponde a un sobregiro bancario.

NOTA 4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

		... Diciembre 31,...	... Diciembre 31,...
		2016	2015
		(en USD \$)	(en USD \$)
Cuentas por cobrar comerciales:			
Clientes locales relacionados:	Nota 4.1	92,330	46,560
	Subtotal	92,330	46,560
Otras cuentas por cobrar:			
Compañías y partes relacionadas:	Nota 12	-	-
	Subtotal	-	-
Total		92,330	46,560

4.1 Las cuentas por cobrar a clientes locales relacionados, se muestran a continuación:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en USD \$)	(en USD \$)
Corporación Kamapa S.A.	56,560	11,000
EBF Cargo Cía. Ltda.	35,770	35,560
Total	92,330	46,560

NOTA 5. ACTIVO INTANGIBLE:

Un resumen del activo intangible es como sigue:

		... Diciembre 31,...	... Diciembre 31,...
		2016	2015
		(en USD \$)	(en USD \$)
Costo o valoración	Nota 5.1	5,682	10,359
Total		5,682	10,359

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 5. ACTIVO INTANGIBLE: (Continuación)

El movimiento durante el 2016 y 2015 del activo intangible fue como sigue:

	... Diciembre 31... 2016 (en USD \$)	... Diciembre 31... 2015 (en USD \$)
Saldo inicial al 1 de enero del	10,359	10,000
Adecoses, menos	-	3,000
Amortización del año	(4,677)	(3,341)
Saldo final al 31 de diciembre del	<u>5,682</u>	<u>10,359</u>

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES:

Un resumen de cuentas por pagar comerciales es como sigue:

	... Diciembre 31... 2016 (en USD \$)	... Diciembre 31... 2015 (en USD \$)
Cuentas por pagar comerciales: Proveedores Locales	Nota 6.1 400	302
Total	<u>400</u>	<u>302</u>

6.1. Las cuentas por pagar a proveedores locales, se muestran a continuación:

	... Diciembre 31... 2015 (en USD \$)	... Diciembre 31... 2014 (en USD \$)
Banco Central del Ecuador	22	22
BSM Company de Seguros de Vida SA	10	-
BSM Igualda - Medicas del Ecuador S/A	88	-
Edward Anibal Franco Castañeda	205	205
Concepcion Alejandra Tamara Mosquera	12	12
Marcos Antonio Guerrero Arcebo	49	49
Pedro Pablo Arias Rosa Escobar	13	13
Total	<u>400</u>	<u>302</u>

NOTA 7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES:

Un resumen de las obligaciones con instituciones financieras, es como sigue:

	... Diciembre 31... 2016 (en USD \$)	... Diciembre 31... 2015 (en USD \$)
Obligaciones con Instituciones Financieras: Sobregiros Locales	Nota 7.1 12,799	1,385
Total	<u>12,799</u>	<u>1,385</u>

7.1. Los sobregiros locales, se muestran a continuación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES: (Continuación)

	... Diciembre 31...	
	2016 (en USD \$)	2015 (en USD \$)
Obligaciones Locales		
Banco de la Producción S.A.	12.799	1.385
Total	12.799	1.385

NOTA 8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Un resumen de las otras cuentas por pagar corrientes es como sigue:

		... Diciembre 31...	
		2016 (en USD \$)	2015 (en USD \$)
Otras obligaciones corrientes			
Con la Administración Tributaria:			
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	Nota 9.1	12.255	5.887
Con el Instituto Fecatoriano de Seguridad	Nota 10	788	5.600
Por Beneficios de Ley a Empleados	Nota 11	2.395	3.763
Participación de empleados por pagar	Nota 9.2	46.918	17.089
	Subtotal	62.356	32.339
Compañías y Partes Relacionadas			
	Nota 12	7.320	7.320
	Subtotal	7.320	7.320
Total		69.676	39.659

NOTA 9. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA:

Un resumen de las obligaciones con la Administración Tributaria es como sigue:

		... Diciembre 31...	
		2016 (en USD \$)	2015 (en USD \$)
Activo por impuesto corriente:			
IVA créditos tributarios		3.710	3.284
Retenciones en la fuente	Nota 9.1	2.760	1.900
		6.478	5.184
Pasivo por impuesto corriente:			
Impuesto a la Renta	Nota 9.1	788	5.600
Retenciones en la fuente e IVA por pagar		12.255	5.887
		12.255	5.887

Impuesto a la renta reconocido en resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	... Diciembre 31...	
	2016 (en USD \$)	2015 (en USD \$)
Gasto impuesto a la renta corriente	788	5.600
Gasto impuesto a la renta diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias	-	-
Gasto de impuesto a la renta	788	5.600

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 9. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: (Continuación)

9.1 Movimiento Impuesto a la Renta:

	... Diciembre 31...	
	2016 (en USD \$)	2015 (en USD \$)
Activo:		
Saldo inicial al 1 de enero del	1,900	-
Retenciones en la fuente del periodo	2,760	1,900
Compensación del año	(1,900)	-
Saldo final al 31 de diciembre del	2,760	1,900
Pasivo:		
Saldo inicial al 1 de enero del	5,600	-
Provisión del año	700	5,600
Compensación con impuesto retenidos	(5,600)	-
Pagos	-	-
Saldo final al 31 de diciembre del	700	5,600

Nota 8

9.2 Conciliación Tributaria:

Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2016 (en USD \$)	2015 (en USD \$)
Utilidad (Pérdida) antes de provisión para impuesto a la renta	1,646	25,561
Menos (Más)		
Participación Laboral	Nota 8	-
Gastos no deducibles	819	98
Ingresos no sujetos a impuesto a la renta, producto del	-	-
Atribución pérdidas tributarias años anteriores	-	(704)
Base imponible:	2,465	25,454
Impuesto causado (Tasa del 22%)	542	5,600
Anticipo mínimo	1,250	700

Tasa de impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la tasa de impuesto a la renta utilizada según la normativa tributaria vigente fue del 22%; para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Compañía también utiliza una tasa de impuesto a la renta del 22%.

Declaración impuesto a la renta año 2016

La fecha de este informe, se encuentra en proceso de preparación la declaración de impuesto a la renta del ejercicio económico 2016, la Gerencia tiene previsto presentar la declaración en los plazos previstos en la normativa tributaria.

Contingencias

De acuerdo con la legislación vigente, los años 2013 al 2016, aún están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

NOTA 9. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: (Continuación)

Dividendos

Las sociedades constituidas o establecidas en Ecuador que distribuyan dividendos a personas naturales residentes en Ecuador o a sociedades residentes en el exterior, que se encuentren en parafiscales, jurisdicciones de menor imposición o regímenes fiscales preferentes; o que tengan un beneficiario efectivo residente en Ecuador, sobre los utilidades distribuidas o dividendos retendrán impuestos adicionales equivalente a la diferencia entre la tasa de impuesto a la renta a que se encuentran sujetas las personas naturales menos la tasa de sociedades que va del 10% al 13% adicional según corresponda.

Determinación del anticipo del impuesto a la renta

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, las sociedades, y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico corriente, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal siguiente, equivalente a la sumatoria de los resultados que se obtengan de la aplicación de la siguiente fórmula:

- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

El anticipo de impuesto a la renta, luego de restar las retenciones en la fuente del año corriente, se paga en dos cuotas, de acuerdo al noveno dígito del RUC según le corresponda, en julio y septiembre del siguiente año. El anticipo es crédito tributario cuando el impuesto causado sea superior al anticipo; caso contrario, cuando el impuesto causado sea menor al anticipo, éste último se establece como impuesto mínimo definitivo.

El anticipo estimado para el año 2017 de la Compañía es de US\$1.258,50 calculados de acuerdo con la fórmula antes indicada.

Estudio de precios de transferencia

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 878 del 24 de enero del 2013, fue publicada la Resolución No. NAC-DGERCGC13-00011 del Servicio de Rentas Internas que realiza reformas a la Resolución NAC-DGER2008-0464 publicada en el Registro Oficial No. 324 del 25 de abril del 2008.

La principal reforma incorporada, es el anexo y/o informe integral de precios de transferencia, misma que debe ser elaborado y presentado por los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales. El importe para presentar el anexo de operaciones, ha sido establecido para operaciones por montos acumulados superiores a US\$3.000.000.

En tanto que el importe para presentar el informe integral de precios de transferencia así como el anexo, ha sido establecido para operaciones por montos acumulados superior a los US\$6.000.000 dicha reforma entró en vigencia a partir del 25 de enero del 2013.

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo del 2015, fue publicada la Resolución No. NAC-DGERCGC15-0000455 del Servicio de Rentas Internas que establece el contenido del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia.

NOTA 9. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: (Continuación)

Estudio de precios de transferencia: (Continuación)

La principal reforma incorporada, es el anexo y/o informe integral de precios de transferencia, misma que debe ser elaborado y presentado por los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas. El importe para presentar el Anexo de operaciones, ha sido establecido para operaciones por montos acumulados superiores a US\$3,000,000. En tanto que el importe para presentar el Informe integral de precios de transferencia así como el anexo, ha sido establecido para operaciones por montos acumulados superior a los US\$15,000,000, excluyendo, entre otras, las transacciones efectuadas con terceros independientes y partes relacionadas siempre y cuando éstas: no estén sujeto al impuesto unico; que obtengan ingresos de transporte internacional; no hayan declarado pérdida tributaria; no se dediquen a la explotación o explotación de recursos naturales no renovables; si se han beneficiado de incentivos tributarios y/o se acogen a la tarifa de reinversión de utilidades y/o en operador o administrador de Zona Especial de Desarrollo Económico ZEDE; y si sus accionistas están domiciliados en paraísos fiscales; en ningún caso se sumaran los montos de operaciones con partes que sean relacionadas únicamente por proporción de transacciones; dicha reforma entró en vigencia a partir del 27 de mayo del 2015.

La Administración de la Compañía analiza este requerimiento y se toman las medidas que se consideran necesarias sin embargo estima que no existen operaciones con partes relacionadas que puedan afectar el margen de utilidad obtenido por la Compañía al cierre del ejercicio, ya que se ha dado cumplimiento del principio de plena competencia.

Aspectos tributarios de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal 2015

Con fecha 28 de febrero de 2015, la Presidencia de la República reformó el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude :

Fiscal, que entró en vigencia el 1 de enero de 2015. A continuación un resumen de las principales reformas:

- ✓ Sustituye la palabra "distribuidos" por la palabra "repartidos" en las normas que se refieren a dividendos.
- ✓ Para efectos de deducibilidad la norma tributaria se refiera a un límite de gastos, estos incluyan indistintamente costos y gastos.
- ✓ Determina el límite del 4% para costos y gastos de publicidad, fijado por la Ley de Incentivos a la Producción, no será aplicable para el caso de erogaciones incurridas por patrocinio y organización de actividades deportivas, artísticas y culturales.
- ✓ Sustituye la norma reglamentaria referente a las condiciones bajo las cuales la depreciación correspondiente al valor activado por desmantelamiento será considerada como no deducible en el período que se registró contablemente, se reconocerá el impuesto diferido por este concepto, que podrá ser utilizado en el momento que efectivamente se produzca el desmantelamiento y cuando exista la obligación contractual de hacerlo.
- ✓ Sustituye la norma que establece en qué casos las ganancias o pérdidas que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta no serán sujetos a impuesto a la renta en el período de su registro contable, se reconocerá el impuesto diferido por este concepto, que podrá ser utilizado en el momento de la venta o ser pagado en el caso de que la valoración haya generado ganancia y cuando la venta sea un ingreso gravado con impuesto a la renta.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 9. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: (Continuación)

Aspectos tributarios de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal (Continuación)

- ✓ Añade que se entenderá producida una enajenación indirecta de sociedades no residentes en Ecuador propietarias de sociedades locales, para efectos de la aplicación del impuesto a la enajenación de derechos representativos de capital, siempre que ocurran las siguientes condiciones de manera concurrente:
1. Que en cualquier momento en un ejercicio fiscal el valor de los derechos representativos de capital correspondientes a la sociedad ecuatoriana, representen directa o indirectamente el 10% o más de los derechos de la sociedad no residente en Ecuador que son enajenados.
 2. Que dentro de un mismo ejercicio fiscal, la enajenación realizada por una misma persona natural o sociedad o sus partes relacionadas, corresponda directa o indirectamente a un monto acumulado superior a 300 fracciones básicas desgravadas.

NOTA 10. OBLIGACIONES CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL:

Un resumen de las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Obligaciones con el I.E.S.S.		
Aportes al IESS	1,728	1,728
Fondos de reserva	667	-
Total	<u>2,395</u>	<u>1,728</u>

NOTA 11. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Un resumen de las obligaciones por Beneficios de Ley a empleados es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Beneficios de Ley a Empleados		
Salarios por pagar	46,057	16,196
Décimo Tercer Sueldo	708	708
Décimo Cuarto Sueldo	153	185
Total	<u>46,918</u>	<u>17,089</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 12. COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

Un detalle de los saldos y transacciones con compañías y partes relacionadas con las que opera la Compañía se detalla a continuación:

		... Diciembre 31... 2016 <small>(en USD \$)</small>	... Diciembre 31... 2015 <small>(en USD \$)</small>
Cuentas por Cobrar Corrientes	Nota 4		
Corporación Kamoqa S.A.		56,560	11,000
EDF Cargo Cia. Ltda.		35,730	35,560
Total		92,330	46,560
Cuentas por Pagar Corrientes			
Karen Pazmiño Velastegui	Nota 8	(7,320)	(7,320)
Total		(7,320)	(7,320)

12.1 Durante el año 2016 y 2015, las principales transacciones que se realizaron con compañías y partes relacionadas fueron como sigue:

2016:

	EDF Cargo Cia. Ltda.	Corporación Kamoqa S.A.	Karen Pazmiño Velastegui
Gestión Gerencial	-	68,000	-
Gestión Tecnológica	70,000	-	-
IVA	9,100	9,520	-
Retenciones	(7,770)	(11,360)	-
Cobros	(35,560)	(19,600)	-
Préstamo	-	-	(7,320)

2015:

	EDF Cargo Cia. Ltda.	Corporación Kamoqa S.A.	Karen Pazmiño Velastegui
Gestión Gerencial	-	25,000	-
Gestión Tecnológica	70,000	-	-
IVA	8,400	3,000	-
Retenciones	(4,340)	(500)	-
Cobros	(38,500)	(16,500)	-
Préstamo	-	-	(7,320)

NOTA 13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Gestión de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas actualmente en uso por parte de la Compañía para mitigar tales riesgos, si es el caso.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS: (Continuación)

13.1 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

A continuación se incluye un detalle por categoría los activos financieros que representan el riesgo de crédito. La máxima exposición de riesgo de crédito que mantiene la Compañía a la fecha de presentación son:

	... Diciembre 31,...	... Diciembre 31,...
	2016	2015
	(en USD \$)	(en USD \$)
Electro y equivalentes de efectivo	Nota 3	-
Cuentas por cobrar comerciales	Nota 4	46,560
Total	92,830	46,560

Deterioro de cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía no ha realizado una provisión para aquellas cuentas por cobrar que ha criterio de la Administración no podrán ser recuperadas, debido a que este fue su primer año de operación efectiva y registró transacciones de venta de servicios pero no implican un riesgo crediticio.

13.2 Riesgo de liquidez

La Administración de Compañía tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez y ha establecido un marco de trabajo adecuado para la gestión de liquidez de manera que la Gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía espera el próximo año manejar el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando las fechas de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

A continuación se presenta un resumen del nivel de liquidez en un periodo de 12 meses desde la fecha de los estados financieros:

	... Diciembre 31,...	... Diciembre 31,...
	2016	2015
	(en USD \$)	(en USD \$)
Activo Corriente	98,808	47,760
Pasivo Corriente	82,875	46,948
Total	1.19	1.02

13.2 Riesgo de capital

La Gerencia gestiona su capital tendiente para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que busca maximizar el rendimiento de sus accionistas a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 14. PATRIMONIO:

14.1 **Capital Social**

Con fecha 15 de diciembre del 2015, se inscribió en el Registro Mercantil el capital social por USDS1.000, compuesto de 1.000 acciones de USDS1 cada una, el cual fue pagado a los inicios del año 2015 debido a los trámites requeridos por la institución financiera para aperturar una cuenta corriente.

Accionistas	Cuentos de Integración de Capital		
	Capital Suscrito USDS	%	Acciones
Karen Patricia Velozquez	990	99%	990
Patricia Beni Pazoska	10	1%	10
Total	1.000	100%	1.000

14.2 **Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que esta llegue al menos al 50% del capital social. Dicha reserva se registró en el 2016 por un monto de \$1.996, tomados de la utilidad del 2015.

NOTA 15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Los ingresos de operación corresponden exclusivamente a la prestación de servicios de registro de transacciones comerciales de empresas, gestión administrativa y arriendo para utilización de software, cuyos montos registrados al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se detallan a continuación:

		... Diciembre 31...	
		2016 (en USD \$)	2015 (en USD \$)
Ingresos de Actividades Ordinarias:			
Ventas de Servicios	Nota 15.1	138.000	95.000
Total		138.000	95.000

15.1 Un detalle de las ventas de servicio se detalla a continuación:

	... Diciembre 31...	
	2016 (en USD \$)	2015 (en USD \$)
Ventas de Servicios		
Ventas locales gravadas con tarifa 12% IVA	138.000	95.000
Total	138.000	95.000

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 16. COSTOS:

Durante el año 2016 y 2015 los costos están conformados de acuerdo al siguiente detalle:

		... Diciembre 31,...	... Diciembre 31,...
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(en USD \$)	(en USD \$)
Costos			
Otros Costos		1,045	-
	Total USD \$	<u>1,045</u>	<u>-</u>

NOTA 17. GASTOS ADMINISTRATIVOS:

Durante el año 2016 y 2015 los gastos de administración están conformados por los trámites legales necesarios para constituir la Compañía.

Un detalle de los gastos de administración es como sigue:

		... Diciembre 31,...	... Diciembre 31,...
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(en USD \$)	(en USD \$)
Gastos de Administración			
Gastos de Personal	Nota 16.1	126,679	64,502
Otros Gastos de Administración	Nota 16.2	8,620	4,872
	Total USD \$	<u>135,299</u>	<u>69,374</u>

16.1 Un detalle de los gastos de administración se detalla a continuación:

		... Diciembre 31,...	... Diciembre 31,...
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(en USD \$)	(en USD \$)
Gastos de Personal			
Sueldos		96,000	50,565
Aporte Patronal al I.E.S.S		15,820	6,144
Alimentación		6,000	3,133
Décimo Tercer Sueldo		8,500	4,475
Décimo Cuarto Sueldo		350	185
	Total USD \$	<u>126,679</u>	<u>64,502</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 16. GASTOS ADMINISTRATIVOS: (Continuación)

16.2. Un detalle de los otros gastos de administración se detalla a continuación:

	... Diciembre 31... 2016 (en USD \$)	... Diciembre 31... 2015 (en USD \$)
Otros Gastos de Administración		
Honorarios Profesionales	1,800	1,200
Transporte	11	-
Impuestos y contribuciones	954	22
Amortizaciones Intangibles	4,677	3,441
Otros Gastos	1,178	500
Total USD \$	8,620	4,872

NOTA 18. GASTOS FINANCIEROS:

Los gastos financieros, comprenden básicamente todos aquellos gastos originados como consecuencia de la utilización de las cuentas bancarias de la Compañía.

Un movimiento de los gastos financieros es como sigue:

	... Diciembre 31... 2016 (en USD \$)	... Diciembre 31... 2015 (en USD \$)
Gastos Financieros		
Comisiones Bancarias	37	65
Total USD \$	37	65

NOTA 19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de este informe (31 de marzo del 2017) no se han producido eventos adicionales que en opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

NOTA 20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.


Robert Pizarro Velásquez
GERENTE GENERAL


Marco Rivera F.
CONTADOR GENERAL