

SOLUCIONES INCLUSIVAS SOLUSIVAS CIA LTDA.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INDICE

Estado de situación financiera

Estado de resultado integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

SOLUCIONES INCLUSIVAS SOLUSIVAS CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Activos	Nota	2016	2015
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	900	-
Total activos corrientes		<u>900</u>	-
Activos no corrientes			
Propiedad Planta y Equipo	1	915	-
Otros Activos Financieros a Valor Razonable	2	43,278	-
Otros Activos no Corrientes	1	960	-
Total activos no corrientes		<u>45,153</u>	-
Total activos		<u><u>46,053</u></u>	-

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


 Andrés López
 Gerente General


 Sonia Bayes
 Contadora
 RUC.1001218211-001

SOLUCIONES INCLUSIVAS SOLUSIVAS CIA LTDA
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Pasivo y Patrimonio	Nota	2016	2015
Pasivos corrientes			
Proveedores por pagar		216	-
Cuentas por Pagar Relacionadas		31,234	-
Otras cuentas por pagar		9,603	-
Total pasivos corrientes		41,053	-
Pasivos no corrientes			
Total pasivos		41,053	-
Patrimonio			
Capital social		5,000	-
Reserva legal		-	-
Reserva legal		-	-
Resultados acumulados		-	-
Total patrimonio		5,000	-
Total pasivos y patrimonio		46,053	-

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


 Andrés López
 Gerente General


 Sonia Bayas
 Contadora
 RUC.1001218211-001

SOLUCIONES INCLUSIVAS SOLUSIVAS CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	2016	2015
Ingreso servicios		-	-
Costo de servicios		-	-
Utilidad bruta		-	-
Gastos administrativos		-	-
Otros egresos, neto		-	-
Utilidad operacional		-	-
(Gastos) ingresos financieros, netos		-	-
(Gastos) otros gastos no operacionales		-	-
Utilidad antes de impuesto a la renta		-	-
Impuesto a la renta	11	-	-

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


 Andrés López
 Gerente General

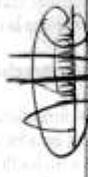

 Sonia Bayas
 Contadora
 RUC.1001218211-001

SOLUCIONES INCLUSIVAS SOLUSIVAS CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Aporte Futura Capitalización	Reserva Legal	Resultados acumulados		Total
				Reserva Facultativa	Resultados	
Saldo al 1 de enero del 2015	0	0	0	-	-	5.000
Aporte de Capital Social	5.000.000	0	-	-	-	-
Utilidad neta del año	-	-	-	-	-	-
Otros resultados integrales	-	-	-	-	-	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas Patrimoniales	-	-	-	0	0	-
Saldo al 31 de diciembre del 2016	5.000	-	-	-	-	5.000
Resolución de la Junta de Accionistas	-	-	-	-	-	-
Utilidad neta del año	-	-	-	-	-	-
Otros resultados integrales	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2016	5.000	-	-	-	-	5.000

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


 Andrés Zúñiga
 Gerente General


 Romina Baggio
 Contadora
 RUC:1001218211-001

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Constitución y operaciones -

SOLUCIONES INCLUSIVAS SOLUSIVAD CIA. LTDA. creada en abril del 2016 con el objetivo de cumplir con actividades de gestión así como asesoramiento en las etapas de intermediación, distribución, promoción y comercialización, en el Ecuador ; lo que significa ofrecer servicios excepcionales a sus clientes, con productos solo de calidad que llegan a altos estándares a nivel de servicio al cliente, siendo responsables con el medioambiente, operando con integridad y honestidad.

1.2 Resultados acumulados

Al 31 de diciembre del 2016 la empresa se encuentra en la etapa de apertura, en la que se ha establecido la relación de comercialización con clientes seleccionados y de mercados óptimos para introducir sus productos . El resultado obtenido al momento genera desembolsos de \$43.278.03, valor que la empresa ha considerado reconocerlos como activos en calidad gastos de desarrollo una vez que del estudio realizado ha permitido determinar que los mismos cumplen con las condiciones indicadas para su activación lo que le permitirá seguir operando hacia los objetivos con los que la empresa que fue creada.

1.3 Resultados acumulados

Los estados financieros de SOLUCIONES INCLUSIVAS SOLUSIVAS CIA. LTDA, por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, han sido emitidos con la autorización de fecha 27 de marzo de 2017 de la Gerente General de la Compañía siendo puestos inmediatamente a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros, salvo que se indique lo contrario.

2.1 Bases de preparación -

Los estados financieros de SOLUCIONES INCLUSIVAS SOLUSIVAD CIA. LTDA. Comprende los estados de situación, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES).

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación -

Las partidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Empresa. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo -

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos locales. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

2.4 Activos y pasivos financieros -

2.4.1 Clasificación

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron

los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2016, la Empresa solo mantuvo activos financieros en la categoría de “gastos de desarrollo”. De igual forma, la Empresa solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros y préstamos por pagar”. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

(a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados hecho de que están claramente identificados y existan motivos fundados de éxito técnico y de la rentabilidad económico-comercial del proyecto. Por tal la amortización deberá comenzar en el momento en el que el activo (en este caso la plataforma operativa del modelo de negocio y los productos a comercializar) esté en condiciones de uso.

1. Una vez que del estudio realizado determina que los mismos cumplen con las condiciones indicadas para su activación.

2. Están específicamente individualizados por el proyecto y su coste claramente establecido para que pueda ser distribuido en el tiempo.

3. Se tiene motivos fundados del éxito técnico y de la rentabilidad económico-comercial del proyecto en el que se está trabajando.

(b) Préstamos y cuentas por pagar

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por pagar a socios de la empresa . Son pasivos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

(c) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por otras cuentas por pagar.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias”. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior –

(a) Activos Financieros a Valor razonable

(b) Préstamos y cuentas por cobrar:
Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro. La Compañía no presenta cuentas dentro de esta categoría:

(c) Otros pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta la siguiente cuenta dentro de esta categoría:

- (i) Proveedores y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que son pagaderas en plazos menores a 90 días.
- (ii) Cuentas por pagar a socios: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados a sus socios por transacciones comerciales y de financiamiento. Las transacciones comerciales son exigibles por la Compañía en el corto plazo, no devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado. Las transacciones de financiamiento se registran a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues generan intereses a tasas vigentes en el mercado. Los ingresos por intereses se reconocen en el estado de resultados integrales bajo el rubro "(Gastos) ingresos financieros, netos"

2.4.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando exista evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. Al 31 de diciembre del 2016 no fue requerido el registro de provisiones por deterioro de cuentas por cobrar.

2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5 Propiedades y equipos -

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes y considera el valor residual de los mismos. Debido al tipo de operaciones de la Compañía, no se han identificado componentes significativos que posean vidas útiles diferenciadas. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de las propiedades y equipos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

La empresa por tener poco tiempo en actividad no ha adquirido bienes en el presente ejercicio al 31 de diciembre del 2016.

2.6 Deterioro de activos no financieros (propiedades y equipos) -

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros. En el caso que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía no registra resultados por deterioro en los resultados del ejercicio. Al 31 de diciembre del 2016 no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros (propiedades y equipos), debido a que no existen indicadores de deterioro.

2.7 Impuesto a la renta corriente y diferido -

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- (i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.
- (ii) Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF para Pymes. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Al 31 de diciembre del 2016 la Empresa estima que no existen diferencias temporales entre las bases tributarias de activos y pasivos con respecto a los estados financieros, por lo que no ha constituido un registro por impuesto a la renta diferido.

2.8 Beneficios a los empleados -

(a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de administración y ventas en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.
- (ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (iii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

(b) Beneficios de largo plazo

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Empresa cuenta con 2 empleados en relación de dependencia, debido al reciente nacimiento de la compañía los mismos no cuentan con más de un año en la misma promedio, por lo cual los beneficios por jubilación y desahucio no son materiales, por lo cual su cálculo por un experto actuario resultaría en un alto costo que no justificaría el beneficio obtenido por el mismos, con lo expuesto anteriormente los costos derivados por beneficios a largo plazo serán reconocidos en el momento en que se presenten.

2.9 Provisiones corrientes

En adición a lo que se describe en 2.8, la Compañía reconoce provisiones cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor de la venta de servicios, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos. Se reconocen en el periodo contable en el que se ejecuta los trabajos, con referencia al servicio específico completo, calculado sobre la base del servicio realmente brindado como una proporción del total de los servicios a ser brindados. La empresa en el año 2016 todavía no entró en la etapa de comercialización.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- El deterioro de los activos financieros de la Compañía se evalúa con base en las políticas y lineamientos descritos en la Nota 2.4.3.
- Propiedades y equipos: La determinación de vidas útiles, valor residual y el deterioro de las propiedades y equipos que se evalúan al cierre de cada año (Notas 2.5 y 2.6).

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

4.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Empresa la exponen a una variedad de riesgos financieros tales como: riesgos de mercado (incluye riesgo de precio y concentración y riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de la administración de riesgos de la Compañía trata principalmente de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero; además se encamina a que las actividades con riesgo financiero estén sujetas a políticas y procedimientos de identificación, medición y control.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta SOLUCIONES INCLUSIVAS SOLUSIVAS CIA. LTDA , una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Empresa.

(a) Riesgos de mercado

Riesgo de precio y concentración

La principal exposición a la variación de precios y concentración de la Empresa está relacionada con los servicios otorgados a los clientes, los cuales dependen de el crecimiento del precio de los servicios locales para poder conseguir un margen adecuado.

Contabilidad, en coordinación con la Gerencia General construyen escenarios de ventas proyectadas y presupuestos; adicionalmente las modificaciones en precios son previamente discutidas y acordadas con sus compañías relacionadas mediante contratos firmados tomando en cuenta la complejidad del proyecto y el país que requiere el servicio.

Riesgos de crédito

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área financiera (cobranzas). El riesgo de crédito se encuentra presente en el efectivo y equivalentes de efectivo y en las cuentas por cobrar comerciales y otras por cobrar.

Respecto a los bancos donde se mantiene el efectivo y sus equivalentes, deben cumplir con calificaciones de riesgo independiente que denoten niveles de solvencia y respaldo adecuados. En el caso de la Compañía, trabaja con el Banco de Guayaquil.

Los servicios brindados a sus clientes se encuentran respaldados por convenio firmados los mismos que generarán en el próximo año de gestión, la compañía cuenta con una sana concentración de clientes, mostrando o dependencia de clientes específicos

(b) Riesgos de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de 12 meses, los cuales consideran los vencimientos de los activos y pasivos financieros y los planes de financiamiento futuros de la Compañía.

La Compañía no mantiene instrumentos derivados. Los pasivos financieros tienen vencimientos menores a 30 días.

4.2 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía cuando administra su capital es proteger el principio en marcha de sus operaciones. Durante los años 2016 la Compañía ha generado flujos de efectivo suficientes para atender sus obligaciones, por lo que ha sido necesario considerar estrategias de apalancamiento, así como inyección de capital por parte sus accionistas.

4.3 Categorías de instrumentos financieros

La Compañía mantiene solamente instrumentos financieros corrientes. A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Activos financieros corrientes medidos al costo:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	900	-
Activos financieros medidos a valor razonable	-	-
Total activos financieros	<u>900</u>	<u>-</u>
Pasivos financieros medidos al costo amortizado:		
Proveedores y otras cuentas por pagar	8,052	-
Cuentas por pagar relacionadas	31,234	-
Total pasivos financieros	<u>39,287</u>	<u>-</u>

4.3.1 Valor razonable de instrumentos financieros

Dadas las características de los instrumentos financieros, el valor en libros de los mismos corresponde o se aproxima a su valor razonable.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Banco de Guayaquil	900	-
Caja General	-	-
Total Efectivo y Equivalentes	<u>900</u>	<u>-</u>

6. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Composición:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Otros Activos no corrientes	960	
Total Activo Financiero no corriente	<u>960</u>	<u>-</u>

Corresponden al valor otorgados en calidad de garantía por arriendo de las oficinas donde se desarrolla la actividad comercial la empresa.

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2016 no existen gravámenes ni restricciones sobre las propiedades y equipos.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Propiedad, Planta y Equipo		0
Equipo de computación	985	-
	<u>985</u>	<u>-</u>

PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Préstamo Socios	31234	-
Otras Obligaciones corrientes	9,603	-
	<u>40,837</u>	<u>-</u>

(1) Corresponden a préstamos de accionistas para solventar la etapa pre-operacional de la compañía.

(2) Corresponde a Obligaciones con la Administración Tributaria, IESS y empleados.

8. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de los saldos y principales transacciones realizadas durante el año 2016 con partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas a las entidades con accionistas comunes, con participación accionaria significativa en la Empresa.

(a) Saldos -

<u>Relación</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Prestamo a corto plazo	20,000	
Prestamo a corto plazo	11,180	-
	<u>31,180.20</u>	<u>-</u>

Impuesto a la Renta

A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre los años terminados al 31 de diciembre:

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 2015: 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Adicionalmente, a partir del año 2010, el contribuyente debe determinar un anticipo mínimo de impuesto a la renta y comparar este valor del anticipo con el monto del Impuesto a la renta; el mayor de los dos valores constituirá un pago definitivo del Impuesto a la renta causado, el cual se deberá exponer en los resultados de dicho año; siempre y cuando la Administración de la Compañía decida no solicitar al SRI la devolución del exceso pagado por el anticipo, en los términos y condiciones descritos en la legislación vigente.

La Compañía no se encuentra inmersa en estas disposiciones ya que su etapa de operaciones inicia en abril del 2016 en el transcurso no ha generado ingresos.

(a) Legislación sobre precios de transferencia -

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$ 6,000,000 (anexo e informe) o US\$3,000,000 (anexo). Se incluye como partes relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio de 2012 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente exige que en su declaración de impuesto a la renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos. La Administración de la Compañía considera que no se encuentra alcanzada por los requerimientos de la referida norma.

9. PROVISIONES

Incluye principalmente décimos tercer y cuarto sueldos, vacaciones, fondos de reserva y aportes personal y patronal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

10. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Empresa al 31 de diciembre del 2016 comprende 5.000 participaciones. Las acciones de la Empresa no presentan restricciones para el pago de dividendos o devoluciones de capital. La Empresa no cotiza sus acciones en la bolsa de valores.

RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva legal -

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Reserva Estatutaria -

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 15% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

La empresa al 31 de diciembre del 2016, la empresa no puede considerar la apropiación de reservas patrimoniales.