

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
(Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

7. EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Bancos	171,082	52,131
Caja	22,094	28,550
	193,176	80,681

8. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Canjes por cobrar		128,175	287,484
Clientes por cobrar		787,836	1,009,146
Otras por cobrar		13,980	14,484
	(1)	929,991	1,311,114
(-) Provisión cuentas incobrables	(2)	(50,344)	(149,268)
		879,647	1,161,846

(1) Un detalle de la antigüedad de los saldos de cuentas por cobrar clientes, fue como sigue:

Antigüedad	Diciembre 31, 2016		Diciembre 31, 2015	
	Saldo	Deterioro	Saldo	Deterioro
Por vencer				
De 1 a 90 días	667,315	-	957,227	-
De 91 a 360 días	197,850	-	130,236	-
Más de 361 días	64,826	(50,344)	223,651	(149,268)
	929,991	(50,344)	1,311,114	(149,268)

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
(Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

(2) Los movimientos de la provisión cuentas incobrables, fueron como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Saldo inicial	149,268	142,974
Provisión del año	121,735	26,324
Castigos	(220,659)	(20,030)
Saldo final	50,344	149,268

9. INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Materias primas	37,770	42,152
Mercaderías en tránsito	30,028	281
	67,798	42,433

10. VEHÍCULOS, MUEBLES Y EQUIPOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
<u>Vehículos, muebles y equipos, neto:</u>		
Vehículos	94,083	20,946
Muebles y enseres	78,594	89,109
Equipos de computación	36,587	41,558
Equipos de oficina	32,704	32,625
Software administrativo	-	1,832
	241,968	186,070

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
 (Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
 Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
<u>Vehículos, muebles y equipos, costo:</u>		
Vehículos	150,752	58,134
Muebles y enseres	100,214	130,289
Equipos de computación	154,355	144,422
Equipos de oficina	40,775	37,505
Software administrativo	33,606	33,606
	479,702	403,956
<u>Vehículos, muebles y equipos, depreciación acumulada:</u>		
Vehículos	56,670	37,188
Muebles y enseres	21,620	41,180
Equipos de computación	117,768	102,864
Equipos de oficina	8,070	4,880
Software administrativo	33,606	31,774
	237,734	217,886

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
(Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Los movimientos de vehículos, muebles y equipos, fueron como sigue:

Concepto	Equipos de oficina	Muebles y enseres	Equipo de computación	Vehículos	Software administrativo	Total
Año terminado en diciembre 31, 2016:						
Saldo inicial	32,625	89,109	41,558	20,946	1,832	186,070
Adiciones	6,807	1,964	20,306	131,069	-	160,146
Ventas y bajas, neto	(1,749)	(1,906)	(1,704)	(36,955)	-	(42,314)
Reclasificaciones	(962)	(190)	-	-	-	(1,152)
Depreciación del año	(4,017)	(10,383)	(23,573)	(20,977)	(1,832)	(60,782)
Saldo final	32,704	78,594	36,587	94,083	-	241,968
Año terminado en diciembre 31, 2015:						
Saldo inicial	16,850	100,898	17,090	46,346	6,293	187,477
Adiciones	22,612	434	40,834	4,018	2,136	70,034
Reclasificaciones	(460)	-	271	-	(1,438)	(1,627)
Ajustes	-	-	-	(7,942)	-	(7,942)
Ventas y bajas	(3,918)	-	(3,022)	(7,107)	-	(14,047)
Depreciación del año	(2,459)	(12,223)	(13,615)	(14,369)	(5,159)	(47,825)
Saldo final	32,625	89,109	41,558	20,946	1,832	186,070

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
 (Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
 Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

11. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Proveedores por pagar	386,585	238,874
Canjes por pagar	281,516	355,202
Otros por pagar	379,752	350,621
	1,047,853	944,697

12. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
<u>Beneficios a empleados corrientes:</u>		
Participación trabajadores por pagar	-	34,762
Beneficios trabajadores	146,889	103,457
Obligaciones con el IESS	27,160	43,754
	174,049	181,973
<u>Beneficios a empleados no corrientes:</u>		
Jubilación patronal	(1) 123,890	106,474
Desahucio	(2) 27,344	27,754
	151,234	134,228

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
(Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

(1) Los movimientos de la provisión para jubilación patronal, fueron como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Saldo inicial	106,474	83,775
Costo laboral por servicios actuales	27,769	23,760
Costo financiero	6,679	5,479
Pérdida actuarial	(5,051)	10,160
Transferencias	-	4,972
Efecto reducciones y liquidaciones anticipadas	(11,981)	(21,672)
Saldo final	123,890	106,474

(2) Los movimientos de la provisión para desahucio, fueron como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Saldo inicial	27,754	16,265
Costo laboral por servicios actuales	11,043	4,618
Costo financiero	1,720	1,046
(Ganancia) pérdida actuarial	(825)	(2,275)
Costos por servicios pasados	-	6,936
Beneficios pagados	(12,348)	-
Transferencias	-	1,164
Saldo final	27,344	27,754

(3) Las hipótesis actuariales usadas, fueron como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Tasa de descuento	7.46%	6,31%
Tasa de incremento salarial	3,00%	3,00%
Tasa de incremento de pensiones	2,00%	2,00%
Tabla de rotación (promedio)	12.04 %	13,66%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
(Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

(4) El análisis de sensibilidad muestra la siguiente información:

	Año terminado en Diciembre 31, 2016	
	Jubilación Patronal	Desahucio
<u>Tasa de descuento:</u>		
Variación OBD (tasa de descuento - 0.5%)	14,815	4,271
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.5%)	11.96 %	12.00 %
Variación OBD (tasa de descuento + 0.5%)	(13,057)	(3,764)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0.5%)	-10.54 %	-10.57 %
<u>Tasa de incremento salarial:</u>		
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	(7,032)	(2,027)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	-5.68 %	-5.69 %
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	7,474	2,155
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	6.03 %	6.05 %
	Año terminado en Diciembre 31, 2015	
	Jubilación Patronal	Desahucio
<u>Tasa de descuento:</u>		
Variación OBD (tasa de descuento - 0.5%)	14,118	3,595
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.5%)	13%	13%
Variación OBD (tasa de descuento + 0.5%)	(12,266)	(3,130)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0.5%)	-12%	-11%
<u>Tasa de incremento salarial:</u>		
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	14,530	3,700
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	14%	13%
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	(12,690)	(3,239)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	-12%	-12%
<u>Tasa de mortalidad:</u>		
Variación OBD (tasa de mortalidad + 1 año)	(3,084)	(804)
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad + 1 año)	-3%	-3%
Variación OBD (tasa de mortalidad - 1 año)	3,055	796
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad - 1 año)	3%	3%

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
(Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

13. IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario de Impuesto al Valor Agregado	210,469	146,861
Crédito tributario de Impuesto a la Renta (1)	15,231	50,318
Retenciones en la fuente de Impuesto al Valor Agregado	38,136	44,660
	263,836	241,839
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta	68,360	104,778
Impuesto al Valor Agregado	92,106	95,041
Retenciones en la Fuente de Impuesto al Valor Agregado	11,131	33,970
Total	171,597	233,789

Tarifa del impuesto a las ganancias.

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22%.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades es del 22%; sin embargo, si los accionistas, socios, partícipes, constituyentes o beneficiarios de una sociedad son residentes o están establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición en una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25%. Si la relación indicada es inferior al 50%, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25% sobre la proporción de la base imponible que pertenezca a dicha participación en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

Así mismo una sociedad deberá aplicar la tarifa del 25% sobre la porción de las participaciones de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares que no informe a la Administración Tributaria en los términos definidos para la presentación del anexo de accionistas.

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
(Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Pago mínimo de impuesto a las ganancias.

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado el pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año el primer trienio al período fiscal 2010 cuando, por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo. Para el efecto, el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria, para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito se definen como el imprevisto que no es posible resistir como naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de la autoridad ejercidos por un funcionario público, etc. Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto del Impuesto a la Renta.

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales desde su fecha de constitución.

(1) Conciliación del impuesto a las ganancias.

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a las ganancias	(195,396)	196,988
(Menos) Ingresos exentos	(1,425)	-
(Menos) Amortización pérdidas tributarias	(12,638)	(12,638)
(Más) Gastos no deducibles	453,873	182,550
Utilidad gravable	<u>244,414</u>	<u>366,900</u>

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
(Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Impuesto a las ganancias causado 22%	53,771	80,718
Anticipo del impuesto a las ganancias	-	22,700
Impuesto a las ganancias del período	(53,771)	(80,718)
Crédito tributario a favor de la empresa	69,002	131,036
Saldo por cobrar (1)	15,231	50,318

(1) Los movimientos del impuesto a la renta, fueron como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Saldo inicial	50,318	69,874
Provisión del período	(53,771)	(80,718)
Crédito tributario por retenciones en la fuente	18,684	61,162
Saldo final	15,231	50,318

14. IMPUESTOS DIFERIDOS.

Un resumen de los saldos de impuestos diferidos, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
<u>Activos por impuestos diferidos:</u>		
Cuentas por cobrar	-	1,785
Beneficios a empleados	-	15,129
	-	16,914
<u>Pasivos por impuestos diferidos:</u>		
Cuentas por pagar accionistas	(9,035)	(9,035)

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
(Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Un resumen de las diferencias entre las bases tributarias y financieras, que originaron los impuestos diferidos, fue como sigue:

	Base		Diferencia	
	Tributaria	Financiera	Permanente	Temporal
<u>Diciembre 31, 2016:</u>				
Cuentas por pagar	(158,400)	(117,333)	-	(41,067)
	<u>(158,400)</u>	<u>(117,333)</u>	-	<u>(41,067)</u>
<u>Diciembre 31, 2015:</u>				
Cuentas por cobrar	1,317,263	1,309,150	-	(8,113)
Cuentas por pagar	(158,400)	(117,333)	-	41,067
Beneficios empleados	(31,274)	(100,040)	-	(68,766)
	<u>1,127,589</u>	<u>1,091,777</u>	-	<u>(35,812)</u>

El movimiento de los saldos de impuestos diferidos, fue como sigue:

Concepto	Saldo inicial	Resultados	Otro Resultado Integral	Saldo final
<u>Año terminado en diciembre 31, 2016:</u>				
Cuentas por pagar	(9,035)	-	-	(9,035)
	(9,035)	-	-	(9,035)
<u>Año terminado en diciembre 31, 2015:</u>				
Cuentas por cobrar	1,785	-	-	1,785
Cuentas por pagar	(9,035)	-	-	(9,035)
Beneficios empleados	15,129	-	-	15,129
	7,879	-	-	7,879

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
(Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

15. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

A continuación se presentan los saldos libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio contable:

	Diciembre 31, 2016			Diciembre 31, 2015		
	Corriente		No corriente	Corriente		No corriente
	Valor libros razonable	Valor libros	Valor Razonable	Valor libros razonable	Valor libros razonable	Valor libros razonable
Activos financieros al costo amortizado:						
Efectivo	193,176	-	-	80,681	80,681	-
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	879,647	-	-	1,161,846	1,161,846	-
Cuentas por cobrar clientes relacionados	160,645	126,680	126,680	269,575	269,575	126,680
Total activos financieros	1,233,468	126,680	126,680	1,512,102	1,512,102	126,680
Pasivos financieros a valor razonable:						
Cuentas por pagar proveedores no relacionados	1,047,853	-	-	944,697	944,697	-
Otras cuentas por pagar relacionadas	65,525	53,529	53,529	211,534	211,534	77,967
Otras cuentas por pagar no relacionadas	23,069	-	-	41,480	41,480	-
Total pasivos financieros	1,136,447	53,529	53,529	1,197,711	1,197,711	77,967

Valor razonable de los instrumentos financieros.

La Administración de la Compañía considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros, se aproximan a su valor razonable (Metodología Nivel 3).

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
(Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

16. CAPITAL.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital es de 151,000 y está constituido por 151,000 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

17. RESERVAS.

Reserva legal.- la Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Reserva facultativa.- la reserva facultativa corresponde a la apropiación de las ganancias de ejercicios anteriores de acuerdo a resoluciones que constan en actas de Junta General de Accionistas.

18. RESULTADOS ACUMULADOS.

Pérdidas acumuladas.

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la Compañía continuará como un negocio en marcha. Mantienen un déficit acumulado por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015 de 319,148 y 61,833 respectivamente.

El futuro de la Compañía dependerá principalmente de la decisión de la Administración respecto a la continuidad de sus operaciones. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de los activos y pasivos, que podrían resultar de esta incertidumbre.

La Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento General de Aplicación del Impuesto a la Renta, permiten amortizar las pérdidas de ejercicios anteriores dentro de los cinco ejercicios siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que su valor monetario no sobrepase el 25% de la utilidad gravable del año.

Provenientes de la adopción a las NIIF.

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción a las "NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
 (Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
 Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Otros resultados integrales.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponde a nuevas mediciones de los planes de pensiones de beneficios definidos neto de impuestos diferidos.

19. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES.

Al 31 de diciembre de 2016, constituyen aportes realizados por los accionistas los mismos que serán capitalizados en el corto plazo.

20. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Venta de servicios	5,154,698	5,040,712
Devolución en ventas	(641,395)	(459,734)
	4,513,303	4,580,978

21. COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Impresión periódicos	595,494	626,009
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	475,418	459,719
Papel periódico	190,582	220,525
Insertos y suplementos	135,509	116,333
Aportes a la seguridad social	86,891	48,479
Costos de distribución	51,111	46,658
Beneficios sociales e indemnizaciones	60,841	36,489
Honorarios	39,130	29,348
Otros costos	146,350	124,594
	1,781,326	1,708,154

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
 (Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
 Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

22. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Canjes	627,804	328,600
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	325,989	671,178
Franquicias Metro	181,126	250,044
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	62,929	67,438
Arrendamiento operativo	61,524	75,237
Aportes a la seguridad social	60,966	43,611
Depreciaciones	60,782	47,825
Beneficios sociales e indemnizaciones	48,994	23,449
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	34,310	35,556
Gastos de gestión	31,583	26,611
Gasto deterioro	28,240	26,324
Gastos de viaje	27,635	20,372
Impuestos, contribuciones y otros	18,297	8,783
Participación trabajadores	-	34,762
Otros	327,346	191,322
	1,897,525	1,851,112

23. GASTOS DE VENTAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Comisiones	346,290	473,267
Sueldos y salarios	366,300	208,300
Aportes seguridad social	107,215	67,490
Promociones y publicidad	61,479	9,014
Beneficios e indemnizaciones	61,339	43,918
Otros	40,769	14,633
	983,392	816,622

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
(Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

24. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.

Los saldos por cobrar y por pagar con partes relacionadas, fueron como sigue:

	Relación	Transacción	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
<u>Cuentas por cobrar clientes</u>				
<u>relacionados:</u>				
Publicaciones Quil S.A. Grupo Empresarial Diunesa S.A.	Administración	Comercial	245,953	285,466
Metro Internacional	Accionista	Comercial	41,371	108,549
	Accionista	Comercial	-	2,240
			<hr/>	<hr/>
			287,324	396,255
(-) Porción corto plazo:				
Publicaciones Quil S.A. Grupo Empresarial Diunesa S.A.	Administración	Comercial	119,274	158,786
Metro Internacional	Accionista	Comercial	41,372	108,549
	Accionista	Comercial	-	2,240
			<hr/>	<hr/>
			160,646	269,575
			<hr/>	<hr/>
			126,680	126,680
			<hr/>	<hr/>
<u>Otras cuentas por pagar</u>				
<u>relacionados:</u>				
Metro Internacional		Regalías	193,750	-
Metro		Servicios	65,525	-
Metro Internacional Grupo Empresarial Diunesa S.A.	Accionista	Préstamos	53,282	195,034
Préstamos accionistas	Accionista	Préstamos	-	90,932
Aportes capitalizaciones			-	3,288
			247	247
			<hr/>	<hr/>
			312,804	289,501
(-) Porción corto plazo:				
Metro Internacional	Administración	Comercial	193,750	195,034
Metro		Servicios	65,525	-
Grupo Empresarial Diunesa S.A.	Accionista	Préstamos	-	16,500
			<hr/>	<hr/>
			259,275	211,534
			<hr/>	<hr/>
			53,529	77,967
			<hr/>	<hr/>

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
(Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Las transacciones más significativas con partes relacionadas, fueron como sigue:

	Relación	Años terminados en,	
		Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
<u>Ventas:</u>			
Publicaciones Quil S.A.	Administración	-	13,741
Metro Internacional	Administración	-	2,000
		-	15,741
<u>Préstamos:</u>			
Publicaciones Quil S.A.	Administración	-	125,359
Grupo Empresarial Diunesa S.A.	Accionista	-	96,762
		-	222,121
<u>Regalías y servicios técnicos:</u>			
Metro Internacional	Administración	326,894	326,894

25. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2016 y 2015, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2015, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
(Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta 15,000.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la Compañía no ha registrado operaciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto la Compañía no estaría obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia.

26. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la Compañía no mantiene juicios como demandado y/o demandante.

27. SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015.

SISTEMAS GUÍA S.A. GUIASA
(Una Subsidiaria del Grupo Empresarial Diunesa,
Diarios Unidos del Ecuador S.A.)

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

28. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2016 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de marzo de 2017), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.
