

FERNANDO GARCIA BUSTOS  
INFORME DE AUDITORIA SOBRE  
ESTADOS FINANCIEROS DE  
PERLOPET S.A.  
AÑO 2015

# FERNANDO GARCIA BUSTOS

AUDITOR INDEPENDIENTE

---

**PERLOPET S. A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>INDICE</b>	<b>Pág.</b>
Informe de los Auditores Independientes	2 - 3
Estados de Situación	4 - 5
Estados de Resultados	6
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	7
Estados de Flujo de Efectivo	8 - 9
Notas a los Estados Financieros	10 - 20

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de:

**PERLOPET S. A.**

### **1. Opinión.**

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía **PERLOPET S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2015, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **2. Bases para la opinión.**

Hemos realizado la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen más detalladamente en la sección Responsabilidades del Auditor para Auditoría de Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto a los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada de auditoría.

### **3. Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.**

La administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las NIIF y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

# FERNANDO GARCIA BUSTOS

## AUDITOR INDEPENDIENTE

En la preparación de los Estados Financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a continuidad e utilizar el principio de empresa en marcha como base contable, a menos que la dirección pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo. El Consejo de Administración es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía

#### 4. Responsabilidad de los auditores por la auditoria de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo a las NIA siempre detectará una representación errónea importante cuando exista. Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si de forma individual o en conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de presentación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Hemos comunicado a la gerencia, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría, en caso de existir.



**FERNANDO GARCIA BUSTOS**

SC – RNAE-946

Oct. 29, 2017

Guayaquil, Ecuador

**PERLOPET S.A**

**ESTADOS DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Expresados en dólares de Estados Unidos de América.

	NOTAS	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	3,593	13,219
Inversiones a corto plazo	4	99,818	94,585
Cuentas por cobrar	5	108,622	118,009
Cuentas por cobrar compañías relacionadas	6	1,287,683	986,304
Cuentas por cobrar accionistas	7	4,025	-
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b><u>1,503,741</u></b>	<b><u>1,212,117</u></b>
<b>VEHÍCULOS Y ENSERES</b>			
Menos - Depreciación Acumulada	8	29,749	29,750
		<u>(22,312)</u>	<u>(17,106)</u>
<b>TOTAL VEHICULOS Y ENSERES</b>		<b>7,437</b>	<b>12,644</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>1,511,178</u></b>	<b><u>1,224,761</u></b>

  
Sr. Miguel Neira Beltrán  
GERENTE GENERAL

  
Sr. Teófilo Viera  
CONTADOR

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados de situación

**PERLOPET S.A**

**ESTADOS DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Expresados en dólares de Estados Unidos de América.

	NOTAS	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Sobregiro bancario		40,189	25,817
Obligaciones bancarias		-	5,249
Cuentas por pagar	9	1,087,513	876,323
Cuentas por pagar compañías relacionadas	6	18,534	-
Cuentas por pagar accionistas	10	211,630	174,697
Pasivos acumulados	11	11,040	9,074
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>1,368,906</u></b>	<b><u>1,091,160</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>1,368,906</u></b>	<b><u>1,091,160</u></b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
Capital social	15	800	800
Aporte para futuras capitalizaciones		2,667	2,667
Reserva legal		3,424	3,424
Reserva facultativa		30,815	30,815
Resultados acumulados		95,895	74,569
Utilidad del ejercicio		8,671	21,326
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b><u>142,272</u></b>	<b><u>133,601</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b><u>1,511,178</u></b>	<b><u>1,224,761</u></b>

  
Sr. Miguel Neira Beltrán  
GERENTE GENERAL

  
E. Teófilo Viera  
CONTADOR

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados de situación.

**PERLOPET S.A.**

**ESTADOS DE RESULTADOS**

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

Expresados en dólares de Estados Unidos de América

	NOTAS	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos por servicios	12	482,968	329,473
Utilidad bruta		<u>482,968</u>	<u>329,473</u>
<b><u>GASTOS</u></b>			
Gastos administrativos	13	(471,346)	(327,474)
Otros ingresos (egresos) netos	14	8,525	30,485
		<u>(462,821)</u>	<u>(296,989)</u>
Utilidad antes de Participación de Trabajadores en las utilidades e Impuesto a la Renta		20,147	32,484
Menos: 15% Participación trabajadores		3,022	4,873
Menos: 22% Impuesto a la renta		8,454	6,285
Utilidad Neta		<u><u>8,671</u></u>	<u><u>21,326</u></u>

  
Sr. Miguel Neira Beltrán  
GERENTE GENERAL

  
Ec. Teofilo Viera  
CONTADOR

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

PERLOPET S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Expresado en Dólares de Estados Unidos de América

	Capital social	Aporte para futuras capitalizaciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados acumulados	Utilidad del ejercicio	Total
<b>SALDO AL 31-12-2014</b>	800	2,667	-	-	74,569	34,239	112,275
Transferencia	-	-	-	-	34,239	(34,239)	-
Apropiación reserva legal	-	-	3,424	-	(3,424)	-	-
Apropiación reserva facultativa	-	-	-	30,815	(30,815)	-	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	21,326	21,326
<b>SALDO AL 31-12-2014</b>	800	2,667	3,424	30,815	74,569	21,326	133,601
Transferencia	-	-	-	-	21,326	(21,326)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	8,671	8,671
<b>SALDO AL 31-12-2015</b>	800	2,667	3,424	30,815	95,895	8,671	142,272

  
Sr. Miguel Neira Beltrán  
GERENTE GENERAL

  
Ed. Teófilo Viera  
CONTADOR GENERAL

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integral de estos estados



**PERLOPET S.A**  
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Expresado en Dólares de Estados Unidos de América

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Flujo de efectivo por las actividades de operación</b>		
Efectivo recibido de clientes	354,402	291,373
Efectivo pagado a proveedores, gastos y empleados	(367,729)	(310,902)
Otros ingresos, Neto	<u>8,525</u>	<u>-</u>
<b>Efectivo neto provisto (utilizado ) en actividades de operación</b>	<b><u>(4,802)</u></b>	<b><u>(19,529)</u></b>
 <b>Flujo de efectivo por las actividades de inversión</b>		
Compras de activos fijos, neto	<u>-</u>	<u>(7,438)</u>
<b>Efectivo neto provisto (utilizado ) en actividades de inversion</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(7,438)</u></b>
 <b>Flujo de efectivo por las actividades de financiamiento</b>		
Inversiones	(5,233)	(24,585)
Sobregiro bancario	14,372	25,817
Obligaciones bancarias	(5,249)	(2,216)
Ajustes netos al patrimonio	<u>(11,157)</u>	<u>-</u>
<b>Efectivo utilizado por las actividades de financiamiento.</b>	<b><u>(7,267)</u></b>	<b><u>(984)</u></b>
 Incremento (Disminucion) del efectivo	(12,069)	(27,951)
Mas efectivo al inicio del periodo	<u>15,662</u>	<u>41,170</u>
<b>Efectivo al final del periodo</b>	<b><u>3,593</u></b>	<b><u>13,219</u></b>

  
**Sr. Miguel Neira Beltrán**  
**GERENTE GENERAL**

  
**Sr. Teófilo Viera**  
**CONTADOR**

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados

**PERLOPET S.A**

**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Expresado en Dólares de Estados Unidos de América

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL</b>		
<b>EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO)</b>		
<b>POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad del ejercicio	8,671	21,326
<b>Más:</b>		
<b>Ajustes para conciliar la pérdida del ejercicio con el efectivo</b>		
<b>neto provisto(utilizado) en actividades de operación:</b>		
Depreciación	5,207	5,207
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</b>		
Cuentas por cobrar	163,127	108,614
Cuentas por cobrar compañías relacionadas	(305,404)	(272,239)
Cuentas por pagar	64,876	107,049
Cuentas por pagar compañías accionistas	55,467	30,095
Pasivos acumulados	3,254	(19,581)
	<u>(18,680)</u>	<u>(46,062)</u>
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS</b>		
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u><u>(4,802)</u></u>	<u><u>(19,529)</u></u>

  
Sr. Miguel Neira Beltrán  
GERENTE GENERAL

  
Sr. Teófilo Viera  
CONTADOR

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

**PERLOPET S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA**

La compañía se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 24 de Marzo del 2010 e inscrita en el registro mercantil el 31 de Marzo del 2010. Su objeto principal es dar servicios de asesoría integral por cuenta propia o ajena, o asociada a terceros en el campo jurídico, económico, inmobiliario, financiero, empresarial y para proyectos.

Las instalaciones están ubicadas en la ciudad de Guayaquil, Av. Luis Orrantía Cornejo 23 y Assad Bucaram, Edificio Élite, piso 2, oficina 203.

**2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**2.1. Base de presentación.-** Los estados financieros de **PERLOPET S.A.**, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La Superintendencia de Compañías; es la entidad encargada de su control y vigilancia.

**2.2. Moneda Funcional y Moneda de Presentación.-** Las partidas de los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el dólar de los Estados Unidos de América.

**2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Corresponde a los saldos bancarios y de caja que se encuentran a entera disposición de la compañía.

**2.4. Activos y pasivos financieros.-** Son instrumentos financieros no derivados consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar mantenidos hasta su vencimiento. Están registrados inicialmente a su valor razonable. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

**Cuentas por cobrar.**- Corresponde a cuentas por cobrar con sus clientes por los servicios de asesoramiento financiero, empresarial y económico del giro del negocio; las cuentas por cobrar con relacionadas corresponden a préstamos.

**Cuentas por pagar.**- Corresponden a obligaciones de pago registradas al costo.

**Obligación financiera.**- Están representados a su valor razonable. Posteriormente son registrados con base al costo amortizado en función al tiempo de vigencia de las obligaciones.

**2.5. Inversiones Temporales.**- Corresponde a certificado de inversión con bancos locales.

**2.6. Impuesto corriente.**- Representa el importe pagado del Impuesto al Valor Agregado - IVA, generado en las compras locales de bienes y servicios relacionados con el giro del negocio.

**2.7. Vehículos y enseres.**- Están registrados al costo de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración. Los gastos de mantenimiento se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren.

La depreciación de los vehículos y enseres es calculada siguiendo el método de línea recta basada en la vida útil estimada de los activos fijos sin considerar valores residuales.

Las vidas útiles estimadas de vehículos y enseres son las siguientes:

<b>ACTIVOS</b>	<b>%</b>	<b>AÑOS</b>
Vehículos	20	5
Muebles y enseres	10	10

Las pérdidas o ganancias por las ventas de vehículos y enseres, se liquidan contra los resultados del ejercicio.

**2.8. Impuestos y beneficios corrientes.**- Representan principalmente impuestos a cancelar a la administración tributaria, los cuales son liquidados en forma mensual según las disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), en adición incluyen beneficios sociales que son reconocidos mediante el método del devengado y están originados por obligaciones producto de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

**2.9. Reconocimiento de ingresos y gastos.**- Los ingresos se reconocen cuando es probable el beneficio económico asociado a la transacción de la compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente.

Los gastos se registran al valor histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, o en la medida que se devengan, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

**2.10. Intereses.**- Son registrados mediante el método del devengado para obligaciones generadas en pasivos a corto y largo plazo.

**2.11. Provisión para impuesto a la renta.-** La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% año 2013 y 23% año 2012 de impuesto a la renta, o una tarifa del 12% año 2013 y 13% año 2012 de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22% respectivamente.

**2.12.- Uso de estimaciones.-** La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice y utilice estimaciones contables y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica y basada en su experiencia en el negocio, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el efectivo y equivalente de efectivo consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Efectivo en caja	1,100	3,303
Banco Pichincha	-	-
Banco Pichincha Euros	2,493	9,916
	<u><u>3,593</u></u>	<u><u>13,219</u></u>

El disponible en bancos es de libre disposición de la Compañía.

### 4. INVERSIONES A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 las inversiones a corto plazo consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Banco Bolivariano 1223350	-	63,467
Banco Bolivariano (1)	66,883	-
Banco Bolivariano	-	10,576
Banco Bolivariano 2866558 (2)	11,213	-
Produbanco 28659002	-	20,542
Produbanco 28659004 (3)	21,722	-
	<u><u>99,818</u></u>	<u><u>94,585</u></u>

- (1) Corresponde a póliza de acumulación, firmado el 05 de Agosto del 2015, por inversión temporal de 181 días, con una tasa de interés anual del 6.25%, con vencimiento el 02 de Febrero del 2016.
- (2) Corresponde a certificado de depósito a plazo, firmado el 10 de Noviembre del 2015, por inversión temporal a 181 días, con una tasa de interés anual del 6.25%, con vencimiento el 09 de Mayo del 2016.
- (3) Corresponde a certificado de depósito a plazo, firmado el 29 de Julio del 2015, por inversión temporal a 181 días, con una tasa de interés anual del 7.00%, con vencimiento el 26 de Enero del 2016.

## 5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 las cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Clientes	66,771	52,901
Empleados	562	2,000
Otras cuentas por cobrar (1)	33,018	37,778
Impuestos pagados (2)	8,271	25,330
	<u><b>108,622</b></u>	<u><b>118,009</b></u>

(1) Incluye cuentas por cobrar Conmatisis US\$ 25.000; y otras cuentas por cobrar US\$3.671.

(2) Corresponde US\$3.986 de anticipo impuesto a la renta; US\$575 de crédito tributario impuesto a la renta años anteriores; US\$2.587 de crédito tributario IVA del periodo; US\$1.123 de remanente liquidación anticipo impuesto renta.

## 6. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las cuentas por cobrar y pagar con partes relacionadas consistían en:

### Por cobrar

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Riposa S.A.	Filial	979,226	887,726
Lizarran S.A	Filial	308,457	98,578
		<u><b>1,287,683</b></u>	<u><b>986,304</b></u>

### Por pagar

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Miguel Neira Beltran	Administrador	18,534	-
		<u><b>18,534</b></u>	<u><b>-</b></u>

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 las transacciones con partes relacionadas consistían en:

	<u>2015</u>			<u>2014</u>		
	Servicios profesionales	Transf. Entre cuentas	Total	Servicios profesionales	Transf. Entre cuentas	Total
Riposa S.A.	38,500	130,000	168,500	-	173,660	173,660
Lizarran S.A.	429,000	400,941	829,941	168,000	90,422	258,422
	<u><b>467,500</b></u>	<u><b>530,941</b></u>	<u><b>998,441</b></u>	<u><b>168,000</b></u>	<u><b>264,082</b></u>	<u><b>432,082</b></u>

## 7. CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de cuentas por cobrar accionistas consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Mayra Mendoza Vintimilla	4,025	-
	<u><b>4,025</b></u>	<u><b>-</b></u>

## 8. VEHÍCULOS Y ENSERES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 los saldos de vehículos y enseres consistían en:

	Saldo al 01/01/2015	Adiciones	Saldo al 31/12/2015
Vehículo	22,312	-	22,312
Muebles y enseres	7,438	-	7,438
	29,750	-	29,750
Depreciación Acumulada	17,106	5,206	22,312
	<b>12,644</b>	<b>5,206</b>	<b>7,438</b>

	Saldo al 01/01/2014	Adiciones	Saldo al 31/12/2014
Vehículos	22,312	-	22,312
Muebles y enseres	-	7,438	7,438
	22,312	7,438	29,750
Depreciación Acumulada	11,899	5,207	17,106
	<b>10,413</b>	<b>12,645</b>	<b>12,644</b>

## 9. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de cuentas por pagar consistían en:

	2015	2014
Cuentas por pagar	1,082,417	866,933
Impuestos por pagar	5,097	9,330
	<b>1,087,514</b>	<b>876,263</b>



## 10. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de cuentas por pagar accionistas consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ernestos Frias Ramos	211,630	174,697
	<u><b>211,630</b></u>	<u><b>174,697</b></u>

## 11. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de pasivos acumulados consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sueldos	3,585	-
Iess por pagar	985	1,118
Beneficios sociales	3,448	3,083
Utilidades por pagar	3,022	4,873
	<u><b>11,040</b></u>	<u><b>9,074</b></u>

## 12. INGRESOS POR SERVICIOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los ingresos por servicios consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Servicios administrativo	220,000	-
Asesorías	188,908	192,942
Auditorías	72,010	123,714
Anexos transaccionales	2,050	1,200
Trámites IVA	-	11,137
Inventarios físicos	-	480
	<u><b>482,968</b></u>	<u><b>329,473</b></u>

### 13. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 los gastos administrativos consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sueldos	45,748	34,191
Beneficios sociales	21,734	12,655
Honorarios profesionales	68,574	68,320
Transporte	20,150	-
Alimentación	24,020	-
Servicios Prestados	21,455	-
Arrendamientos	16,359	-
Mantenimiento y reparaciones	19,940	81
Combustibles y lubricantes	9,442	405
Suministros y materiales	38,174	63,927
Seguros	760	787
Impuestos y contribuciones	430	587
Depreciación	5,207	5,207
Otros gastos generales	179,353	141,314
	<u><u>471,346</u></u>	<u><u>327,474</u></u>

### 14. OTROS INGRESOS (EGRESOS) NETOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 los otros ingresos (egresos) netos consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Intereses Banco Pichincha	(420)	(1,535)
Intereses ganados	5,445	4,698
Servicios contables	3,500	27,322
	<u><u>8,525</u></u>	<u><u>30,485</u></u>

### 15. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el capital social está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

Conformado de la siguiente manera:

- Frías Ramos Amado Ernesto	400 acciones;
- Mendoza Vintimilla Mayra Elizabeth	400 acciones;
<b>TOTAL</b>	<u><u>800 ACCIONES</u></u>

Mediante resolución No. NAC-DGERCGC11-00393 emitida en octubre 17 del 2011 por el Servicio de Rentas Internas (SRI), los sujetos pasivos inscritos en el RUC como sociedades, deben obligatoriamente informar a la autoridad tributaria el domicilio o residencia y la identidad de sus accionistas, partícipes o socios. A la fecha de emisión de este informe (29 de Octubre del 2017), la Compañía ha dado cumplimiento a lo establecido por el Organismo de Control.

## **16. SITUACION FISCAL**

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

### **Tasa de impuesto y exoneraciones**

De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tarifa de Impuesto a la renta a partir del ejercicio fiscal 2013 es el 22% sobre las utilidades gravables.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en los términos y condiciones que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción de 10 puntos porcentuales en la tasa impositiva, sobre el valor reinvertido, siempre y cuando efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Adicionalmente, el mencionado Código establece los siguientes beneficios tributarios:

- Exoneración del pago del Impuesto a la Renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.
- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.

### **Dividendos en efectivo**

Los dividendos que se distribuyan a sociedades nacionales o sociedades extranjeras que no estén domiciliadas en paraísos fiscales, están exentos del pago de impuesto a la renta. Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales nacionales o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a retención en la fuente adicional.

### **Base de cálculo de anticipo mínimo de impuesto a la renta**

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

## Conciliación del resultado contable-tributario

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la compañía realizó la siguiente conciliación tributaria:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta y participación de trabajadores	20,147	32,484
(-) 15% Participación trabajadores	(3,022)	(4,873)
(+) Gastos no deducibles	21,305	959
Base de cálculo del Impuesto a la Renta	<u>38,430</u>	<u>28,570</u>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b><u>8,455</u></b>	<b><u>6,285</u></b>
(-) Anticipo del ejercicio fiscal corriente	(8,183)	(7,408)
(+) Anticipo pendiente de pago	7,044	7,408
(-) Retenciones del periodo	<u>(9,904)</u>	<u>7,044</u>
<b>IMPUESTO A PAGAR Y SALDO A FAVOR</b>	<b><u><u>2,588</u></u></b>	<b><u><u>364</u></u></b>

## 17. PRECIO 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 domiciliadas en el exterior en el mismo periodo fiscal.

El Director del Servicio de Rentas Internas (SRI) emitió la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 el 27 de mayo del 2015, a través de la cual se modificó la Resolución No. NAC-DGERCGC13-00011 y se determinó cambios en los valores mínimos y en el tipo de transacciones para que sea obligatoria la presentación del anexo e informe de precios de transferencia.

### Anexo de Precios de Transferencia

Deben presentar ante el SRI el Anexo de Precios de Transferencia (APT) los contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y/o partes relacionadas locales dentro del período fiscal por un valor acumulado superior a US\$ 3'000,000.00.

### Informe Integral de Precios de Transferencia

Deben presentar ante el SRI el Informe Integral de Precios de Transferencia (IPT) los contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y/o partes relacionadas locales dentro del período fiscal por un valor acumulado superior a US\$15'000,000.00. Adicionalmente deberán presentar el anexo de Precios de Transferencia.

El indicado estudio debió ser remitido hasta el mes de junio del 2017 conforme al noveno dígito del RUC. Adicionalmente exige que en sus declaraciones de impuesto a la renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

La Compañía por sus transacciones a partir del año 2016 está obligado a presentar anexo de precios de transferencia.

## 18. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

Los principales pasivos financieros de la Compañía, incluyen las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía.

La Compañía cuenta con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

La Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez.

La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

**Riesgo de mercado.-** Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado.

Los precios de mercado a su vez involucran dos tipos de riesgos: el riesgo de las tasas de interés y el riesgo de tasas de cambio. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen los depósitos en efectivo.

### a) Riesgo de tasa de interés:

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía mantiene financiamiento con entidades financieras. Los flujos de caja operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la Gerencia, la Compañía tiene una exposición importante a los riesgos de tasa de interés.

### b) Riesgo de tipo de cambio:

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía realiza sus operaciones principalmente en dólares de los Estados Unidos, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

**Riesgo de crédito.-** El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía realiza sus cobros a crédito por lo que está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas.

El riesgo de crédito surge del efectivo, equivalentes de efectivo y depósitos en bancos. Los límites en el nivel de este riesgo son aprobados por la Gerencia.

**Riesgo de liquidez.-** La Compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo.

La principal fuente de ingresos de efectivo de la Compañía son las cobranzas realizadas a sus clientes.

## 19. EVENTOS SUBSECUENTES.

En el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2016 y a la fecha de emisión de estos estados financieros no se han producido eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos. 0