

Auditorías



www.auditores3ang.com

**3 A.N.G.**

# **RHINOPLAST S.A.**

---

## **Estados Financieros**

Año terminado en Diciembre 31, del 2016 y el 2015  
Con Informe de los Auditores Independientes

**Guayaquil:**

Ciudadela Alborada,  
Etapa 10, Mz. 2116, Villa 2  
Telf.: 023 705 598

auditores3ang.com  
gerencia@auditores3ang.com  
royccc@hotmail.com  
Cel.: 0997 245 629

**Santo Domingo:**  
Vía Quevedo Km. 2  
Telf.: 02 3703 610  
02 3705 598

Auditorías



www.audidores3ang.com

**3 A.N.G.**

# **RHINOPLAST S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

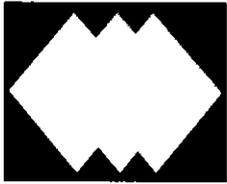
## **Índice**

Informe de los Auditores Independientes  
Anexo a la opinión  
Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultados Integrales  
Estados de Flujos de Efectivo  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
Notas a los Estados Financieros

**Guayaquil:**  
Ciudadela Alborada,  
Etapa 10, Mz. 2116, Villa 2  
Telf.: 023 705 598

audidores3ang.com  
gerencia@audidores3ang.com  
royccc@hotmail.com  
Cel.: 0997 245 629

**Santo Domingo:**  
Vía Quevedo Km. 2  
Telf.: 02 3703 610  
02 3705 598



## Informe de auditoría emitido por un auditor Independiente

Abril, 12 del 2017

A los señores Socios  
RHINOPLAST S.A.  
Santo Domingo, Ecuador

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros.**

#### **Opinión.**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía RHINOPLAST S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, el estado de resultados integral, el estado de cambios del patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía RHINOPLAST S.A., al 31 de diciembre del 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

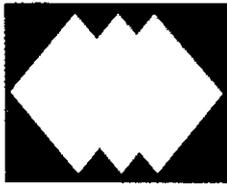
#### **Fundamento de la opinión.**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### **Asuntos claves de la auditoría.**

Asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.



## **Responsabilidades de la administración por los estados financieros.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF PYMES, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

## **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.



# 3 A.N.G.

- El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.



Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

### Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La información suplementaria requerida sobre el informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias como contribuyente o como agente de retención o percepción de los tributos, requerido según el Art. 279 de la Ley de Régimen Tributario Interno; por parte de la Compañía RHINOPLAST S.A.,, será por separado.

Guayaquil – Ecuador

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.  
Registro Nacional de Auditores  
SC – RNAE-662

  
3 A.N.G.  
Eco. Roy Cisneros Mejía  
SOCIO -  
31122016140920163137,



**RhinoPlast S.A.**

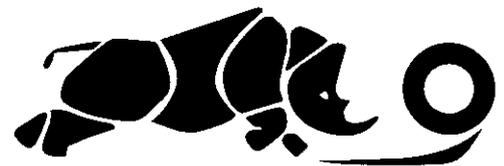
# **RHINOPLAST S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2016**

.....  
*Sr. Edgar Nogales*  
**GERENTE GENERAL**  
**RHINOPLAST S.A.**

.....  
*Econ. Jessica Osorio Castillo*  
**CONTADORA**  
**REG C.B.A. NO. G.0.15825**  
**RHINOPLAST S.A.**



**RhinoPlast S.A.**

**BALANCE GENERAL**

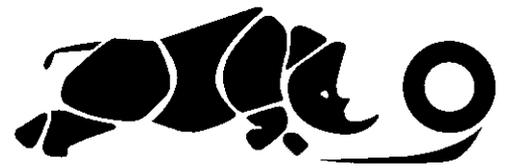
Diciembre 31,		31/12/2016	31/12/2015
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo	3	87,012.03	92,394.13
Cuentas por cobrar	4	464,987.68	158,521.44
Inventarios	5	575,067.64	521,987.89
Gastos y pagos anticipado	6	448,373.87	259,635.59
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1,575,441.22</b>	<b>1,032,539.05</b>
Propiedad, planta y equipo	7	1,199,722.58	662,225.43
Otros activos no corrientes		0.00	0.00
		<b>2,775,163.80</b>	<b>1,694,764.48</b>
<b>Pasivos y patrimonio de los accionistas</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Prestamos de bancos y financieras	8	500,984.90	58,037.47
Cuentas por pagar	9	1,448,781.07	1,219,516.72
Obligaciones con los trabajadores	10	147,388.66	77,731.39
Obligaciones con los fiscales	13	111,697.89	108,432.07
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>2,208,852.52</b>	<b>1,463,717.65</b>
Pasivos a Largo plazo	14	0.00	48,074.91
<b>Total pasivos</b>		<b>2,208,852.52</b>	<b>1,511,792.56</b>
<b>Patrimonio de los accionistas:</b>			
Capital social	18	50,000.00	1,000.00
<b>Reservas</b>			
Reserva legal	19	14,981.04	14,981.04
Reserva facultativa		0.00	0.00
<b>Resultados Acumulados</b>			
Ganancias acumuladas		226,488.97	91,659.59
Pérdidas acumuladas		( 59,498.09)	( 59,498.09)
Utilidades (Pérdidas) del ejercicio		334,339.36	134,829.38
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>566,311.28</b>	<b>182,971.92</b>
		<b>2,775,163.80</b>	<b>1,694,764.48</b>

(0.00)

(0.00)

Sr. Edgar Nogales  
GERENTE GENERAL

Econ. Jéssica Osorio Castillo  
CONTADOR  
REG C.B.A. NO. G.0.15825



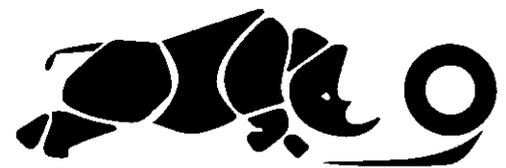
**RhinoPlast S.A.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

Diciembre 31,		31/12/2016	31/12/2015
Ventas Netas	15	4,344,248.53	3,024,024.05
Costo de ventas	16	3,651,032.43	2,648,084.40
<b>Utilidad bruta en ventas</b>		<b>693,216.10</b>	<b>375,939.65</b>
Gastos de administración	17	95,964.60	60,359.04
Gastos de ventas		20,433.73	10,994.89
<b>Utilidad (pérdida) en operación</b>		<b>576,817.77</b>	<b>304,585.72</b>
<b>mas</b>			
Otros ingresos		0.02	0.00
<b>menos</b>			
Gastos financieros, netos		33,249.89	20,181.53
Otros gastos		39,285.30	1,054.04
<b>Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta</b>		<b>504,282.60</b>	<b>283,350.15</b>
Participación a trabajadores		75,642.39	42,502.52
Provisión de la reserva legal		0.00	14,981.04
Impuesto a la renta	11	94,300.85	91,037.21
<b>Utilidad (pérdida) Neta</b>		<b>334,339.36</b>	<b>134,829.38</b>

**Sr. Edgar Nogales**  
**GERENTE GENERAL**

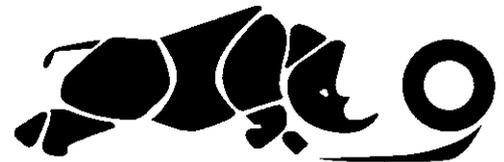
**Econ. Jessica Osorio Castillo**  
**CONTADOR**  
**REG C.B.A. NO. G.0.15825**



**RhinoPlast S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**  
**(Expresados en dólares)**

	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>( 5,382.10)</b>	<b>23,865.12</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE OPERACIÓN</b>	<b>302,090.58</b>	<b>189,010.29</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>6,181,349.85</b>	<b>3,595,254.44</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	6,181,349.85	3,595,254.44
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de a	0.00	REPARACIONES
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermed	0.00	MERMAS
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros	0.00	0.00
Otros cobros por actividades de operación	0.00	0.00
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>( 5,879,259.27)</b>	<b>( 3,406,244.15)</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	( 5,379,210.65)	( 2,946,441.89)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación	0.00	0.00
Pagos a y por cuenta de los empleados	( 462,410.67)	( 347,903.55)
Intereses pagados	( 37,637.95)	( 20,861.50)
Intereses recibidos	0.00	0.00
Impuestos a las ganancias pagados	0.00	( 91,037.21)
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	0.00
<b>EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE INVERSIÓN</b>	<b>( 599,572.98)</b>	<b>( 73,295.56)</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	0.00	0.00
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	0.00	0.00
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	2,259.43	0.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	( 601,832.41)	( 73,295.56)
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	0.00	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	0.00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) FINANCIACIÓN</b>	<b>292,100.30</b>	<b>( 91,849.61)</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	49,000.00	0.00
Financiamiento por emisión de títulos valores	0.00	0.00
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	0.00	0.00
Financiación por préstamos a largo plazo	291,175.21	58,037.47
Pagos de préstamos	( 48,074.91)	( 109,853.42)
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	( 40,033.66)
<b>EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo	0.00	0.00
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>( 5,382.10)</b>	<b>23,865.12</b>
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del período	92,394.13	68,529.00
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL período</b>	<b>87,012.03</b>	<b>92,394.13</b>



Rhinoplast S.A.

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE LOS FLUJOS DE OPERACIÓN  
PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
(Expresados en dólares)**

	31/12/2016	31/12/2015
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	504,282.60	283,350.15
	OTROS	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>241,143.29</b>	<b>185,483.89</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	70,326.80	51,944.16
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas	0.00	0.00
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	0.00	0.00
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	0.00	0.00
Ajustes por gastos en provisiones	873.25	0.00
Ajuste por participaciones no controladoras	0.00	0.00
Ajuste por pagos basados en acciones	0.00	0.00
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	0.00	0.00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	94,300.85	91,037.21
Ajustes por gasto por participación trabajadores	75,642.39	42,502.52
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0.00	0.00
	0.00	0.00
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>( 443,335.31)</b>	<b>( 279,823.75)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	( 302,976.85)	72,427.78
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	( 112,503.07)	( 64,439.25)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	70,326.80	51,944.16
(Incremento) disminución en inventarios	( 61,330.72)	( 45,740.65)
(Incremento) disminución en otros activos	( 79,724.60)	( 17,634.81)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	326,162.78	( 58,472.33)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	( 332,274.46)	( 22,809.39)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	476,798.92	123,924.36
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	15,429.00	0.00
Incremento (disminución) en otros pasivos	( 443,243.11)	( 319,023.62)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operaci</b>	<b>302,090.58</b>	<b>189,010.29</b>

*Sr. Edgar Nogales*  
**GERENTE GENERAL**

*Econ. Jessica Osorio Castillo*  
**CONTADOR**  
**REG C.B.A. NO. G.0.15825**

# RHINOPLAST S.A.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (Expresados en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL periodo		
	301	302	30401	30402	30601	30602	30701		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	50,000.00	0.00	14,981.04	0.00	226,488.97	(59,498.09)	334,339.36	566,311.28	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO ANTERIOR	1,000.00	0.00	14,981.04	0.00	91,659.59	(59,498.09)	134,829.38	182,971.92	
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	1,000.00	0.00	14,981.04	0.00	91,659.59	(59,498.09)	134,829.38	182,971.92	
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:									
CORRECCIÓN DE ERRORES:									
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	49,000.00	0.00	0.00	0.00	134,829.38	0.00	199,509.98	383,339.36	
Aumento (disminución) de capital social	49,000.00								
Aportes para futuras capitalizaciones									
Prima por emisión primaria de acciones									
Dividendos									
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				0.00	134,829.38		(134,829.38)		
Transferencias entre cuentas patrimoniales									
Provisión de la reserva legal									
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio otras							334,339.36		

  
Sr. Edgar Nogales  
GERENTE GENERAL

  
Econ. Jessica Osorio Castillo  
CONTADOR  
REG. C.B.A. NO. G. 0.15825

**RHINOPLAST S.A.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

---

1. Descripción del Negocio
2. Resumen de las principales políticas contables
  - 2.1. Políticas de presentación de los balances
  - 2.2. Políticas de presentación del estado de resultados integral
  - 2.3. Efectivo y equivalente de efectivo
  - 2.4. Cuentas comerciales a cobrar
  - 2.5. Provisión general de deudas incobrables
  - 2.6. Inventarios
  - 2.7. Costos por préstamos
  - 2.8. Impuestos a las ganancias
  - 2.9. Propiedades, planta y equipo
  - 2.10. Activos intangibles
  - 2.11. Deterioro del valor de los activos
  - 2.12. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
  - 2.13. Beneficios a empleados
  - 2.14. Dividendos
  - 2.15. Uniformidades en la presentación
  - 2.16. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos
  - 2.17. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias
  - 2.18. Activos no corrientes mantenidos para la venta
  - 2.19. Tratamiento alternativo permitido
  - 2.20. Las NIIF que aún no han entrado en vigor
3. Efectivo y Equivalente al efectivo
4. Cuentas por cobrar
5. Inventario
6. Pagos Anticipados
7. Propiedades y edificio
8. Préstamos de Bancarios y financieras
9. Cuentas por Pagar
10. Obligaciones por pagar IESS
11. Impuesto a la renta
12. Conciliación del Impuesto a la renta
13. Obligaciones por pagar fiscales
14. Pasivos a Largo Plazo
15. Ingresos
16. Costos de venta
17. Gastos administrativos
18. Capital Social
19. Reserva Legal
20. Transacciones con relacionadas
21. Propiedad intelectual
22. Riesgos
23. Otras Revelaciones
24. Eventos subsecuentes
25. Aprobación de los estados financieros

**1. Descripción del negocio.**

La compañía RHINOPLAST S.A., fue constituida en la República del Ecuador el 27 de Mayo del 2010 e inscrita en el registro de datos públicos el 16 de Junio del 2010, cuyo objeto social es la fabricación, producción, comercialización, distribución y maquila de polipropileno (PET) y sus derivados en estado puro y procesados. La duración de la compañía es de 50 años a partir de la fecha de Inscripción en el Registro Mercantil.

**a) Composición Societaria**

Las acciones de la Compañía RHINOPLAST S.A., están distribuidas de la siguiente

Nombre del socio	Participaciones	%
Benavides Ardila Hermes Wilson	23,990	47.98%
Nogales Jami Edgar Orlando	23,990	47.98%
Jami Alomoto María Bertha	2,020	4.04%
<b>Total</b>	<b>50,000</b>	<b>100%</b>

**2. Resumen de las principales políticas contables.**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera "NIIF"* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales comprenden: (i) NIIF, (ii) Normas Internacionales de contabilidad (NIC) e (iii) Interpretaciones originadas por el comité de interpretaciones de normas internacionales de información financiera (CINIIF) o el anterior comité permanente de interpretación SIC.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (Dólares de Estados Unidos.) moneda que se utiliza en el país Ecuador, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia ha efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros están detalladas a continuación.

### **Políticas de presentación.**

#### **2.1. Políticas de presentación de los balances.**

Los balances son presentados por activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto por activos y los pasivos por impuestos diferidos que la norma exige que sean presentados como no corrientes a pesar de su vencimiento o realización.

#### **2.2. Políticas de presentación del estado de resultado integral.**

Los gastos reconocidos en el resultado son presentados utilizando una clasificación basada en la función, la gerencia estima que proporciona una información más fiable y más relevante.

Los gastos se subclasifican para destacar los componentes del rendimiento financiero, que puedan ser diferentes en términos de frecuencia, potencial de ganancia o pérdida y capacidad de predicción.

#### **2.3. Efectivo y equivalente de efectivo.**

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, incluye los sobregiros.

#### **2.4. Cuentas comerciales a cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales están registradas al valor indicado en la factura. El importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales es reducido hasta su importe recuperable, estimado a través de la provisión para cuentas de cobro dudoso. La empresa estima una provisión para cuentas de cobro dudoso con base en una revisión de todos los saldos por cobrar a la fecha de cierre del ejercicio económico y el monto del año determinado es incluido en los resultados del año. Las cuentas incobrables son castigadas al momento de ser identificadas.

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de bienes o servicios realizadas en el curso normal de la explotación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la explotación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su coste amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

**2.5. Provisión general de deudas incobrable**

La compañía realiza la evaluación separada del deterioro del valor de cualquier saldo de cuentas comerciales por cobrar que sea significativo de manera individual. Para todo el resto, el deterioro del valor se lo realiza de manera individual o en conjuntos de activos sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

**2.6. Inventarios**

Los materiales en almacén las existencias para consumo y reposición se valoran a su coste medio ponderado, o al valor neto de realización, el menor de los dos.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se ha reducido a su posible valor neto de realización. El cálculo del valor recuperable de existencias se realiza en función de la antigüedad de las mismas y de su rotación.

**a) Sistemas de control de inventarios**

**Sistema de inventario periódico:** no requiere conocer el coste de cada una de las ventas, por lo que los registros contables no informan de manera directa, ni de las existencias disponibles en cada momento ni del coste de la mercancía vendida. Utilizando este sistema, cada vez que se desee conocer estos datos, será preciso realizar un inventario físico de las existencias disponibles y proceder a su valoración.

**Las existencias** se valoraran por su coste de adquisición, que incluye el precio de compra neto facturado por el proveedor más los gastos adicionales necesarios para que la empresa pueda disponer de las mercancías.

**El precio de compra neto** será el que figure en la factura emitida por el proveedor una vez deducidos, en su caso, los descuentos de naturaleza comercial, tanto si estos figuran en factura como si se reconocen en un momento posterior.

**Ajuste de la cuenta de inventarios** Las existencias diarias no experimenta movimiento alguno durante el ejercicio, presentando en todo momento un saldo igual al inventario inicial, en consecuencia, en la fecha de cierre del ejercicio esta cuenta habrá de ajustarse al objeto de hacer coincidir su saldo con el coste o precio de adquisición de las existencias disponibles en esta fecha:

**Políticas contables.**

**2.7 Costos por préstamos.**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

**2.8. Impuesto a las ganancias.**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

**VALORACIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL**

**2.9. Propiedades, planta y equipo.**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Para que una compra sea considerada como propiedad planta o equipo debe tener un valor mayor a \$1000 y tener una vida útil mayor a un año.

La depreciación se carga para distribuir al costo de los activos, menos sus valores de rescate a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

La tasa de depreciación anual del activo es la siguiente:

Activo	Tasas
Maquinaria y Equipos	10%
Muebles oficina	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%

**Nota:** Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, se revisará las estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, se modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

### **Inmuebles**

#### **Valuación.**

Estos activos se registran al costo menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento.

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el período en que se efectúan.

#### **2.10. Activos intangibles.**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**2.11. Deterioro del valor de los activos.**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

**2.12. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

**2.13. Beneficios a empleados**

**a) Beneficios a los empleados: pagos por largos períodos de servicio.**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos períodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla.

**b) Participación a trabajadores**

De acuerdo a código de trabajo, la compañía debe reconocer un 15% de participación de las utilidades, distribuido de la siguiente manera: 10% considerando el tiempo de ocupación del trabajador y el 5% entregado por las cargas familiares. Se efectúa la provisión para estos pagos con cargo a los resultados del ejercicio.

**2.14. Dividendos.**

La compañía procederá de acuerdo a lo que dispone la junta general de accionistas, en cumplimiento a las leyes vigentes.

**2.15. Uniformidad en la presentación.**

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza de la reclasificación.
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- c) La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

**2.16. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.**

La compañía presenta las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este nos permita demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

**2.17. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

**2.18. Activos no corrientes mantenidos para la venta**

Los activos no corrientes (o grupo enajenable que comprende activos y pasivos) que se espera sean recuperados principalmente a través de ventas en lugar de ser recuperados mediante su uso continuo son clasificados como mantenidos para la venta. Inmediatamente antes de esta clasificación, los activos (o elementos de un grupo enajenable) son vueltos a medir de acuerdo con las políticas contables del Grupo. A partir de ese momento, los activos (o grupos de enajenación) son medidos al menor valor entre el valor en libros y el valor razonable menos el costo de venta.

Las ganancias no son reconocidas si no superan cualquier pérdida por deterioro acumulativa.

**2.19. Tratamientos alternativos permitidos**

En algunos casos, las NIIF permiten más de un tratamiento contable para un hecho o transacción. La compañía formulará los estados financieros y elegirá el tratamiento que consideran más apropiado para el negocio.

La NIC 8 requiere que una entidad seleccione y aplique sus políticas contables de manera uniforme para transacciones y/u otros eventos y condiciones que sean similares, salvo que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales se apropiado aplicar diferentes políticas. Cuando una NIIF requiera o permita establecer estas categorías, se selecciona una política contable adecuada, y se aplica de manera uniforme a cada categoría. Por ello, una vez que se ha elegido un tratamiento alternativo, se convierte en una política contable y se aplicará de manera coherente. Los cambios en la política contable sólo se harán si así lo requiere una norma o una interpretación, o si el cambio implica que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

**2.20. Las NIIF que aún no han entrado en vigor**

NIC 8.30 Cuando una entidad no haya aplicado una nueva NIIF que habiendo sido emitida todavía no ha entrado en vigor, la entidad deberá revelar: este hecho; e información relevante, conocida o razonablemente estimada, para evaluar el posible impacto que la aplicación de la nueva NIIF tendrá sobre los estados financieros de la entidad en el período en que se aplique por primera vez.

La compañía no ha aplicado normas e interpretaciones o modificaciones más recientes a éstas, que están emitidas y son aplicables a los períodos anuales que comienzan el 1 de enero de 2018

**RHINOPLAST S.A.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

3.	Efectivo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
		<b>Caja</b>		
		Caja Chica	147.08	548.53
		Caja Especial	0.00	30,616.01
		Rivera Diligencias aduaneras	5,634.72	3,500.00
		<b>Bancos</b>		
		Pichincha cta-cte 3480457904	12,199.50	0.00
		Internacional cta-cte 4200605	69,030.73	57,729.59
			<b>87,012.03</b>	<b>92,394.13</b>

4.	Cuentas por cobrar	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
		Documentos y cuentas por cobrar	87,324.39	100,717.46
		<b>Clientes relacionados</b>		
		Corporacion Now-is	18,287.25	5,718.33
		Wilson Benavides	355,886.65	52,085.65
		<b>Otras cuentas por cobrar</b>		
		Anticipos Empleados	16.41	0.00
		Prestamo Empleados	788.16	0.00
		Anticipos gastos de importacion	760.00	0.00
		Otras cuentas por cobrar	2,798.06	0.00
		Provisión cuentas incobrables	( 873.24)	0.00
			<b>464,987.68</b>	<b>158,521.44</b>

5.	Inventario	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
		inventario de Materia Prima	541,887.00	109,571.21
		Inventarios de prod. Terminados.	33,180.64	412,186.68
		Extintores Co2	0.00	230.00
			<b>575,067.64</b>	<b>521,987.89</b>

6.	Pagos Anticipados	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
		<b>Anticipos a proveedores</b>		
		Anticipos a proveedores	97,359.41	14,134.81
		Garantia Aduanera	0.00	3,500.00
		<b>Crédito Tributario a favor IVA</b>		
		30% Retencion Iva en ventas	75,013.81	34,028.30
		Credito Tributario por compra	6,637.48	0.00
		<b>Crédito Tributario a favor Ret.</b>		
		1% Retencion en Ventas	43,138.67	33,758.48
		Credito tributario Impto a la salida de divisas	203,133.84	155,765.07
		<b>Anticipo de Impuesto a la Renta</b>		
		Anticipo de impuesto a la renta	23,090.66	18,448.93
			<b>448,373.87</b>	<b>259,635.59</b>

**RHINOPLAST S.A.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

7.	<b>Propiedad y edificios</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
		<b>Terrenos</b>		
		Terrenos	212,376.00	212,376.00
		<b>Instalaciones</b>	0.00	0.00
		5 Antenas UBIQUITI-AIR	2,259.43	2,259.43
		Muebles y Enseres	2,476.33	2,020.19
		Maquinaria y Equipos	1,111,887.51	513,349.62
		Equipo de Computación	3,082.02	2,503.07
		Vehículos, equipos de transporte	53,594.07	53,594.07
Otros Propiedades, Planta y Equipo	1,992.50	1,992.50		
Repuestos y herramientas	10,539.68	2,288.71		
	1,398,207.54	790,383.59		
Menos depreciación acumulada	( 198,484.96)	( 128,158.16)		
	1,199,722.58	662,225.43		
<b>El movimiento de activos fijos, fue como sigue:</b>				
<b>Costo :</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>		
Saldo inicial	790,383.59	790,383.59		
Mas adiciones del año	607,823.95	0.00		
<b>Saldo final</b>	<b>1,398,207.54</b>	<b>790,383.59</b>		
<b>El movimientos de la depreciación , fue como sigue:</b>				
<b>Depreciación:</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>		
Saldo inicial	128,158.16	0.00		
Mas gasto del año	( 70,326.80)	( 76,214.00)		
<b>Saldo final</b>	<b>198,484.96</b>	<b>128,158.16</b>		
8.	<b>Préstamos de Bancos y Financieras</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
		Op. Corto Plaz No. 420301244 Vcto Ago 28-17	300,000.00	0.00
		Porcion corriente de obligaciones emitidas	200,984.90	58,037.47
			500,984.90	58,037.47
9.	<b>Cuentas por pagar</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
		Proveedores Locales	43,426.28	12,696.55
		SENAE	( 0.01)	0.00
		Documentos por Pagar "CHP"	3,178.42	0.00
		Clientes del Exterior	547,853.00	238,203.50
		<b>Cuentas por pagar diversas/ relacionadas locales</b>		
		Prestamo Accionista Edgar Nogales	392,398.02	757,866.52
		<b>Anticipos de Clientes</b>		
		Anticipos de clientes	461,925.36	201,925.36
		<b>Otros pasivos Corrientes</b>		
		Otros pasivos (Sobregiros bancarios)	0.00	8,824.79
			1,448,781.07	1,219,516.72

**RHINOPLAST S.A.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

10.	Obligaciones por pagar Empleados	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2016	31/12/2015
		<b>Con el IESS</b>		
		Aporte Individual 9.45%	0.00	0.00
		Seguro Social por pagar	6,812.01	4,593.49
		<b>Por Beneficios de Ley Empleados</b>		
		Vacaciones por Pagar	10,725.09	14,957.98
		Decimo Tercer Sueldo Por Pagar	7,906.20	6,554.86
		Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar	15,077.05	8,948.08
		Fondos de reserva por pagar	( 0.01)	0.00
		Aporte Patronal por pagar	0.01	0.00
		Iece por pagar	( 0.04)	0.00
		Setec por Pagar	( 0.04)	0.00
		<b>Obligaciones con Empleados</b>		
		Participación trabajadores por pagar	76,386.68	42,502.52
		Sueldos Acumulados Por Pagar	14,871.07	0.00
		Liquidaciones por pagar	181.64	174.46
		<b>Jubilación Patronal</b>		
		Provision Jubilacion patronal	10,440.00	0.00
		Provision Desahucio	4,989.00	0.00
			<b>147,388.66</b>	<b>77,731.39</b>

10.1.	Movimiento de Obligaciones con los Empleados	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2016	31/12/2015
		<b>Participación de los trabajadores:</b>		
		Saldo inicial	42,502.52	0.00
		Provisión de año actual	75,642.39	42,502.52
		Pagos efectuados anticipos	( 41,758.23)	0.00
		<b>Saldo Final</b>	<b>76,386.68</b>	<b>42,502.52</b>
		De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.		
		<b>Beneficios Sociales:</b>		
		Saldo inicial	13,541.57	0.00
		Provisión de año actual	34,784.26	13,541.57
		Pagos efectuados	( 13,541.57)	0.00
			<b>34,784.26</b>	<b>13,541.57</b>

**RHINOPLAST S.A.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

**11. Impuesto a la Renta** La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre 2016, ha sido calculada aplicando las tasas del 22% y respectivamente.

**12.** La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal es como sigue:

Diciembre 31,	31/12/2016	31/12/2015
<b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>		
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL	504,282.60	283,350.15
<b>Menos:</b>		
Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)	0.00	0.00
15% Participación a trabajadores (d)	75,642.39	42,502.52
100% Dividendos Exentos	0.00	0.00
<b>Más:</b>		
Gastos no deducibles locales	69,059.27	71,607.86
Gastos no deducibles del exterior	0.00	0.00
Gastos Incurridos para Generar Ingresos Exentos	0.00	0.00
15% Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos	0.00	0.00
Ajuste por precios de transferencia	0.00	0.00
Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujeto	0.00	101,350.00
<b>UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA</b>	<b>497,699.48</b>	<b>413,805.49</b>
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RA	497,699.48	413,805.49
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 13% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RA	0.00	0.00
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>109,493.89</b>	<b>91,037.21</b>
<b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>		
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	109,493.89	91,037.21
<b>Menos:</b> Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal C	23,090.66	18,448.93
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO</b>	<b>86,403.23</b>	<b>72,588.28</b>
<b>Mas:</b>		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	15,241.05	15,765.87
<b>Menos:</b>		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	43,138.67	15,241.05
Retenciones por dividendos anticipados (Art. 126 RALRTI)	0.00	0.00
Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a c	0.00	0.00
Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos	0.00	0.00
Crédito Tributario de Años Anteriores	82,651.97	70,458.93
Crédito Tributario del ejercicio fiscal declarado	120,481.87	85,306.14
Crédito Tributario Generado por Impuesto a la Salida de Divisas	0.00	0.00
Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales (b)	0.00	0.00
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>144,628.23</b>	<b>82,651.97</b>

**RHINOPLAST S.A.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

13.	<b>Obligaciones Fiscales</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
		<b>Obligaciones con la Administración Tributaria</b>		
		Iva en Ventas por Pagar	0.00	0.00
		Anticipo Impto a la Renta por pagar	15,241.06	15,765.87
		SRI por pagar	2,155.98	1,628.99
		<b>Impuesto a la Renta por Pagar</b>		
		Impuesto a la renta por pagar	94,300.85	91,037.21
			<b>111,697.89</b>	<b>108,432.07</b>

14.	<b>Pasivos a largo plazo</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
		<b>Pasivo no Corriente</b>		
		Credito BCO Internacional LP	0.00	48,074.91
		420301006	0.00	0.00
			<b>0.00</b>	<b>48,074.91</b>

Crédito Bco. Internacional LP N° Operación 420301006 inició 17/09/2014 y terminó 15/07/2017 con una tasa de interés del 11.28%.

15.	<b>Ingresos</b>	Costos de Venta Comprende:		
		<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
		Venta de bienes 12%	4,342,114.68	3,041,485.20
		Otros ingresos de actividades	13,779.19	0.00
		Descuento en ventas 12%	( 11,645.34)	( 17,461.15)
			<b>4,344,248.53</b>	<b>3,024,024.05</b>

16.	<b>Costos de Venta</b>	Costos de Venta Comprende:		
		<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
		Costo de ventas inv final	2,882,848.35	1,965,859.66
		Sueldos (planta)	219,652.24	166,892.37
		Horas Extras (planta)	47,231.22	40,748.48
		Bonificacion adicional a lo que dicta la Ley (Planta)	410.37	0.00
		Beneficios Sociales	97,003.27	74,665.68
		Indemnizaciones	47,001.12	34,265.93
		Aporte a la seguridad social		
		Depreciación propiedades, planta y equipo	68,430.20	50,013.07
		Mantenimiento y reparaciones	69,719.04	36,654.59
		Suministros materiales y repuestos	60,025.32	182,285.35
		Otros costos de producción	158,711.30	96,699.27
			<b>3,651,032.43</b>	<b>2,648,084.40</b>

**RHINOPLAST S.A.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

17.	Gastos Administrativos	Gastos Administrativos Comprende:		
		Diciembre 31,	31/12/2016	31/12/2015
	Sueldos Administracion		22,423.83	21,242.64
	Horas Extras Administracion		1,724.68	1,796.39
	Otros beneficios a empleados		994.89	0.00
	Aportes a la seguridad Social		4,361.85	4,387.40
	Beneficios sociales e Indemnizaci		19,556.78	3,904.66
	Honorarios, Comisiones y Dietas :		5,583.35	10,093.33
	Mantenimiento y Reparación		685.23	155.55
	Arrendamiento operativo		175.44	0.00
	Suministros y Materiales		10,614.92	8,935.41
	Combustibles		103.86	0.00
	Lubricantes		5.80	0.00
	Transporte		2,451.17	1,807.51
	Gastos de Gestión		1,595.28	2,434.86
	Gastos de Viaje		3,520.48	0.00
	Agua, Energía, Luz,		10,816.90	0.00
	Telecom			
	Impuesto, Contribuciones y otros		3,661.50	3,670.20
	Propiedades, Planta y equipo		1,941.60	1,931.09
	Gasto Deterioro		873.25	0.00
	Otros Activos		707.21	0.00
	Mano de Obra		525.53	0.00
	Materiales		3,641.05	0.00
			95,964.60	60,359.04

18. **Capital social** Según resolución de la superintendencia de compañías 12016025117 con fecha 20 de mayo de 2016 se realiza el aumento de capital de \$49,000.00. Quedando un capital de \$50,000.00 en igual número de participaciones de \$ 1 dólar cada una.

19. **Reserva Legal** La ley de compañías del Ecuador requiere como mínimo el 5 % de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance máximo el 25% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

20. **Transacciones con relacionadas** Los saldos de las cuentas con partes relacionadas, fueron como sigue:

**RHINOPLAST S.A.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

La NIC 24 obliga a las compañías a revelar la información necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que su situación financiera y resultados del periodo puedan haberse visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, con dichas partes. El alcance de esta norma se aplicará en: la identificación de relaciones y transacciones entre partes relacionadas; la identificación de saldos pendientes, incluyendo compromisos, entre una entidad y sus partes relacionadas; la identificación de las circunstancias en las que se requiere revelar información y la determinación de la información a revelar sobre todas esas partidas.

<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>Por cobrar</b>		
Corporacion Now-is	18,287.25	5,718.33
Wilson Benavides	355,886.65	52,085.65
	<u>374,173.90</u>	<u>57,803.98</u>
<b>Por pagar</b>		
Accionista Edgar Nogales	392,398.02	757,866.52
	<u>392,398.02</u>	<u>757,866.52</u>

**21. Propiedad intelectual**

La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.

**22. Riesgos**

**POTENCIALES RIESGOS QUE PODRÍAN OCURRIR DENTRO DEL NEGOCIO.**

**Riesgos crediticios**

La empresa está expuesta al riesgo de crédito por sus ventas a plazo. La compañía cuenta con el departamento de crédito cuya labor consiste en estimar la salud financiera de sus clientes para determinar si es posible venderles a crédito o no. En ocasiones los saltos de estos procedimientos generan un alto grado de incertidumbre sobre la solvencia del cliente.

**23. Otras Revelaciones**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros

**RHINOPLAST S.A.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

---

24. **Eventos  
subsecuentes** Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de este informe descrita bajo el párrafo no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Abril, 12 del 2017

25. **Aprobación de los  
estados  
financieros** Estos estados financieros fueron revisados por la Junta de Socios y autorizados para su emisión, publicación el

Abril, 21 del 2017



**Sr. Edgar Nogales**  
**GERENTE GENERAL**



**Econ. Jessica Osorio Castillo**  
**CONTADOR**  
**REG C.B.A. NO. G.O.15825**

Auditorías



www.audidores3ang.com

# 3 A.N.G.

## CERTIFICACIÓN JURAMENTADA

### INDEPENDENCIA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

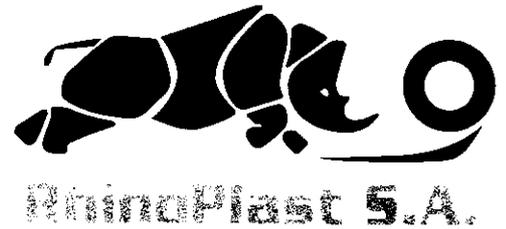
3 A.N.G ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA., CERTIFICA BAJO JURAMENTO que el equipo de auditoría participante y el suscriptor del informe, no se encuentran incursos en ninguna de las prohibiciones establecidas en el artículo 197 de la Ley de Mercado de Valores y los artículos 328, 329 de la ley de compañías.

  
3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.  
Registro Nacional de Auditores Externos  
SC – RNAE-662  
Eco. Roy Cisneros Mejía

**Guayaquil:**  
Ciudadela Alborada,  
Etapa 10, Mz. 2116, Villa 2  
Telf.: 023 705 598

audidores3ang.com  
gerencia@audidores3ang.com  
royccc@hotmail.com  
Cel.: 0997 245 629

**Santo Domingo**  
Vía Quevedo Km. 2  
Telf.: 02 3703 610  
02 3705 598



## **RHINOPLAST S.A.**

**R.U.C.No.2390004950001**

Señores :

**3 A.N.G. ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.**

Esta carta de representación se provee en relación con sus auditorías de los estados financieros de RHINOPLAST S.A., los cuales comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2016 Y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y las notas a los estados financieros. por los años terminados en esas fechas, cuyo examen se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de RHINOPLAST S.A., los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con normas internacionales de contabilidad y las normas de información financiera generalmente aceptados en Ecuador y si dichos principios fueron aplicados de manera uniforme.

Reconocemos que estos estados financieros, preparados y presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, son de nuestra responsabilidad y previamente a su emisión nos hemos cerciorado del cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los mismos (integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación de los hechos económicos), por lo que aprobamos estos estados financieros. Igualmente, reconocemos que esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como establecer estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Declaro que la información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF presentada a ustedes como auditores externos., revela todas las transacciones económicas realizadas por la compañía que yo represento en el período 2016 y me declaro responsable como representante legal de la compañía respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo al siguiente detalle.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Políticas Contables
- Notas Explicativas a los Estados Financieros



REG. C.B.A. NO. G.0.15825

Así también informar a usted que los mayores contables que respaldan los estados financieros antes mencionados son confiables, verificables y reposan en nuestros archivos.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con los directores y funcionarios de la Compañía que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones efectuadas a ustedes durante el desarrollo de su trabajo:

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, de conformidad con los términos del contrato de prestación de servicios, en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador y la Superintendencia de Compañías
2. Los métodos de medición y los supuestos significativos que se utilizaron para establecer estimaciones contables, son apropiados.
3. No hay eventos posteriores a los estados financieros que requieran ajustes o revelación en notas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.
4. Los efectos de los errores no corregidos son inateriales, individualmente y agregados, a los estados financieros en su conjunto.
5. Le hemos dado acceso a toda la información relevante para la preparación de los estados financieros, tales como los registros contables y documentación de respaldo.
6. Hemos proporcionados todas las actas de las reuniones de Accionistas y de la Junta Directiva, se ha entregado a ustedes para su verificación.
7. Hemos proporcionado toda la información adicional que ustedes nos han solicitado para el propósito de su auditoría, y acceso sin restricciones a las personas de la Compañía de las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.

**Sr. Edgar Nogales**  
**GERENTE GENERAL**

**Econ. Jessica Osorio Castillo**  
**CONTADOR**  
**REG C.B.A. NO. G.0.15825**