panamerican & asociados co.

IFINSA S.A.

STADOS FINANCIEROS AUDITADOS

L 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

élez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera
eléfonos: 042-510155 – 513557
mail: panamericanyasociados@gmail.com
uayaquil - Ecuador

panamerican & asociados co.

LIFINSA S.A.

ÍNDICE	Paginas N°
Informe de los Auditores Independientes	3 - 4
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultado Integral	6
Estado de Cambios en el Patrimonio	7
Estado de Flujos de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros	9 - 27

Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera
Teléfonos: 042-510155 – 513557
E-mail: panamericanyasociados@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

Dictamen de los Auditores Independientes

los Accionistas y Junta de Directores de:

IFINSA S.A.

Opinión con Salvedades

emos auditado los Estados Financieros Adjuntos de **LIFINSA S.A.** que omprende el Estado de situación Financiera del 31 de Diciembre del 2016, los correspondientes Estados de Resultados Integral, de cambio de atrimonio y Flujos de Efectivos por el año que termino en esa fecha, así omo las notas explicativas de los Estados Financieros que influyen un esumen de las Políticas Contables más importantes y otras información claratorias

n nuestras Opinión, excepto por lo descrito en la sección **Fundamentos de** i **opinión con salvedades** de nuestro informe, los Estados Financieros resentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la Situación inanciera de **LIFINSA S.A.** al 31 de Diciembre del 2016, así como sus sultados y su flujo de efectivo al año que termino en esa fecha, de onformidad de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF).

Fundamentos de la Opinión con Salvedades

.1 De acuerdo con la disposición del Código de Trabajo de la Republica del cuador, los empleados que hayan cumplido como maximo 25 años de ervicios sean una misma empresa, tendrá derecho a la jubilación patronal y rovisión desahució en aquellos casos en los cuales el empleado haya restado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en orma proporcional, Al 31 de diciembre del 2016, los estados financieros no cluyen provisión por el reconocimiento de este beneficio.

.2 La Compañia al 31 de diciembre del 2016, ha incluido en los estados de ropiedad planta y equipo $3'039.731.14 como efecto por la revalorización rocedente de periodo anterior de su buque y que se muestra como parte de subcuenta revalorización buque pesquera Maria Fátima, dichos ajustes ifieren de lo requerido por la sección 17 de la Norma Internacional medir das las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento icial, al costo menor la depreciación acumulada y cualesquier perdida por eterioro del valor acumulado. En consecuencia este registro de valorización al no estar permitido por la normativa contable vigente

rovoca que los saldos de propiedad, planta y equipo, así como la cuenta atrimonial de revalorización de activos estén sobreestimadas por 3'039.731.14

emos llevado a cabo nuestras Auditoria con las normas Internacionales de uditoria. Nuestras Responsabilidades de acuerdo con dichas normas se escribe más adelante en la sección" Responsabilidades del Auditor en elación con la Auditoria de los Estados Financieros separados" de Nuestro iforme. Somos Independientes de **LIFINSA S.A.** De conformidad con las sposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el oncejos de Normas Internacionales del Ética (IESBA por sus siglas en gles) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de onformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia de Auditoria ue hemos obtenido proporciona una base suficiente para nuestra opinión e Auditoria.

- Responsabilidades de la Administración con Respecto a los Estados inancieros

a Administración de **LIFINSA S.A.** Es responsable de la preparación y resentación razonable de los Estados Financieros de conformidad con las ormas Internacionales de Información Financieras, y del control interno que Administración de la empresa considere necesario para permitir la reparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, ya sea ebido a fraude o error.

n la preparación de los Estados Financieros separados, la Administración s responsable de evaluar la capacidad de la empresa para continuar como n negocio en marcha revelando, según proceda, los asuntos relacionados y tilizados el principio contable del negocio en marcha, salvo que la dministración tenga la intención de liquidar la empresa o cesar sus peraciones o bien no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

os encargados de la administración son responsables de supervisar el roceso de presentación de información Financiera de la empresa.

- Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoria con los stados Financieros Separados

uestros Objetivos son obtener una seguridad razonable de que los Estados inancieros en su conjunto están libres de errores materiales ya sea debido fraude o error, y emitir un informe de Auditoria que contiene nuestra

pinión. Seguridad Razonable es un alto grado de seguridad, pero no arantiza que una Auditoria realizada de conformidad con las Normas ternacionales de Auditoria siempre va a detectar errores materiales cuando xistan. Los errores pueden surgir por fraude o error y se consideran ateriales, si, individualmente o de forma agregada puede preverse azonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios oman basándose en los Estados Financieros separados.

omo parte de una Auditoria de Conformidad con las Normas ternacionales de Auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y antenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la uditoria.

entificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los Estados inancieros separados, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y plicamos procedimientos de Auditoria y responden a esos riesgos y btenemos evidencia de Auditoria suficiente y apropiada para proporcionar na base para nuestra opinión.

El riesgo de no detectar un error material resultante de un fraude es mayor ue en el caso que resulten de errores, ya que el fraude puede implicar olusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones ntencionadamente erróneas, o elusión del control Interno.

btenemos un entendimiento del control Interno relevante para la Auditoria on el fin de diseñar procedimiento de Auditoria que sean apropiados en las rcunstancias, pero no con el fin de expresar una Opinión sobre la fectividad del control interno de la empresa.

valuamos lo apropiado de las politicas Contables usadas y lo razonables e las estimaciones Contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la dministración.

oncluimos sobre el uso apropiado por parte de la Administración de la Base ontable de negocio en marcha y en base a la evidencia de Auditoria btenida, concluimos si existe o no una incertidumbre importante elacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas gnificativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como negocio n marcha. Si llegamos en la conclusión de que existe una incertidumbre nportante, estamos obligados a llamar la atención en nuestro Informe de uditoria sobre la correspondiente información revelada en los Estados

nancieros o, si tales revelaciones no son apropiadas expresar una Opinión odificada. Nuestras conclusiones se basan en la Evidencia de Auditoria otenida hasta la fecha de nuestro Informe de Auditoría. Sin embargo, vento o condiciones futuros pueden causar que la empresa no pueda ontinuar como un negocio en marcha.

valuamos la presentación general, estructura y el contenido de los Estados inancieros separados, incluyendo las revelaciones, y si los Estados inancieros representan las transacciones y hechos Subyacentes de modo Je logren las presentaciones razonables.

os comunicamos con los responsables de **LIFINSA S.A.** en relación con, tre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la Auditoria lanificados y los hallazgos significativos de la Auditoria, así como cualquier eficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el anscurso de Auditoria.

tros asuntos.

os estados financieros de **LIFINSA S.A.**, por el año terminado el 31 de ciembre del 2015, fueron auditados por otros profesionales, quienes nitieron una opinión con salvedad el 30 abril del 2016.

iforme Sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

uestra opinión conjuntamente con los anexos, sobre el cumplimiento de las bligaciones tributarias de **LIFINSA S.A.** Como sujeto pasivo y agente de tención y percepción del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2016 e emiten por separados una vez que la administración nos proporcione los nexos respectivos, para los ICT

ig. Mario Martinez C., Socio
epresentante Legal
NC- No. 13.333

CONMARTINEZ C. LTDA.
RNAE No. 110

uayaquil, Ecuador
ulio 21, 2017

LIFINSA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(Expresado en Dólares)

		Años Terminados al 31 de diciembre	
CTIVOS	NOTAS	2016	2015
CTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	A	520,60	13.991,41
uentas y Documentos por Cobrar	C	365.294,30	245.391,01
ventarios	E	0,00	113.110,19
os Servicios y Pagos Anticipados	D	150,00	122.008,59
stos por Impuestos Corrientes	F	169.046,45	217.785,17
OTAL ACTIVOS CORRIENTES		535.011,35	712.286,37
CTIVOS NO CORRIENTES			
oneda, Planta y Equipo	K	2.922.039,83	3.016.268,20
OTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		2.922.039,83	3.016.268,20
OTAL ACTIVOS		3.457.051,18	3.728.554,57
ASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
ASIVOS CORRIENTES			
uentas y Documentos por Pagar	AA	892.236,89	281.694,86
bligaciones con Istitucion Financieras	BB	1.006.757,29	869.058,13
ras Obligaciones Corrientes	DD	135.590,31	59.954,67
ticipo de Clientes	HH	0,00	88.830,00
OTAL PASIVOS CORRIENTES		2.034.584,49	1.299.537,66
ASIVOS NO CORRIENTES			
OTAL PASIVOS NO CORRIENTES		-	-
OTAL PASIVOS		2.034.584,49	1.299.537,66
ATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	LL		
apital Social		398.500,00	398.500,00
eserva de Capital		833,03	833,03
eserva Legal		32.426,01	32.426,01
tilidad o Perdida de Ejercicios Anteriores		87.128,70	100.569,46
evalorizacion de Activos		1.837.669,08	1.867.391,15
rdida del Ejercicio		(934.090,12)	29.297,26
OTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		1.422.466,70	2.429.016,91
OTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.457.051,19	3.728.554,57

Antonio Fernández Luz
erente General
I: 0908778657

Ing. Felix Andrade Alvarado
RUC No. 0907644819
Contador Registro No. 0.29174

Veánse las Notas que acompañan los Estados Financieros

panamerican & asociados co.

LIFINSA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
(Expresado en Dólares)

	Años Termindos al 31 de diciembre	
NGRESOS OPERACIONALES	2016	2015
ENTAS		
entas 12%	757.010,56	1.852.573,21
OTAL INGRESOS OPERACIONALES	757.010,56	1.852.573,21
) COSTO DE VENTA		
osto de Ventas y Producción	-1.226.224,55	-1.108.675,79
OTAL COSTO DE VENTA	-1.226.224,55	-1.108.675,79
TILIDAD BRUTA EN VENTAS	-469.213,99	743.897,42
) GASTOS OPERACIONALES		
astos de Administración y Ventas	-371.741,80	-630.593,41
astos Financieros	-93.134,33	-50.086,54
OTAL GASTOS OPERACIONALES	-464.876,13	-680.679,95
TILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO	-934.090,12	63.217,47
) 15% Participación Trabajadores	0,00	9.482,62
mpuesto a la Renta	0,00	24.437,59
erdidad del Ejercicio	-934.090,12	29.297,26

r. Antonio Fernandez Luz
erente General
I: 0908778657

Ing. Felix Andrade Alvarado
RUC No. 0907644819
Contador Registro No. 0,29174

Veánse las Notas que acompañan los Estados Financieros

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	CAPITAL SOCIAL		RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
EN CIFRAS COMPLETAS US$		RESERVA DE CAPITAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS	GANANCIA NETA DEL PERIODO Y/O PÉRDIDA	
	301	302	30401	30601	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	398.500,00	833,03	32.426,01	87.128,70	1.837.669,08	(934.090,13)	1.422.466,69
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR	398.500,00	833,03	32.426,01	100.569,46	1.867.391,15	29.297,26	2.429.016,91
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	-						-
Otros cambios (detalle)						-	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			(13.440,76)		(29.722,07)	-	(43.162,83)
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						(963.387,39)	

Sr. Antonio Fernández Lar
Gerente General

Ing. Felix Andrade Alvarado
RUC No. 0907644849

'élez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera
'eléfonos: 042-510155 – 513557
mail: panamericanyasociados@gmail.com
uayaquil - Ecuador

LIFINSA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
(Expresado en Dólares)

	2016	2015
Flujos de Efectivo procedentes de Actividades de Operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes	637.107,27	1.929.919,00
Pago a Proveedores por el suministros de bienes y servicios	(502.572,33)	(2.321.289,00)
Otros pagos por actividades de operación	(464.876,13)	
Otras entradas (salidas) de efectivo	251.631,31	(50.087,00)
Efectivo neto utilizado de Actividades de Operación	(78.709,88)	(441.457,00)
Flujo de efectivo procedentes de Actividades de Inversión		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	(116.562,00)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(42.738,02)	-
Efectivo neto utilizado de Actividades de Inversión	(42.738,02)	(116.562,00)
Flujo de efectivo procedentes de Actividades de Financiamiento		
Prestamos recibido a terceros	240.499,32	730.000,00
Otras entradas (salida) de efectivo	(132.522,23)	(207.753,00)
Efectivo neto utilizado de Actividades de Financiamiento	107.977,09	522.247,00
Incremento neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(13.470,81)	(35.772,00)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al principio del periodo	13.991,41	49.763,00
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del periodo	520,60	13.991,00

Sr. Antonio Fernandez Luz
Gerente General
CI: 0908778657

Ing. Felix Andrade Alvarado
RUC No. 0907644819
Contador Registro No. 0.29174

Veánse las Notas que acompañan los Estados Financieros

LIFINSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

IDENTIFICACIÓN, OBJETO SOCIAL Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑIA

LIFINSA S.A.. (La compañía), fue constituida en la ciudad de Guayaquil, capital de la Provincia del Guayas, República del Ecuador, a los veinte y uno un día del mes de Marzo de Mil Novecientos Noventa y cuatro bajo La compañía quedo inscrita en el Registro Mercantil el 23 de Marzo de 1994.

El objeto social de la compañía: Actividad de pesca principal de la compañía se realiza por medio del buque pesquero Ma. Fátima y consiste en la pesca marítima y continental de peces, principalmente atún. Las ventas de la Compañía son realizadas en el mercado local principalmente a Compañía enlatadoras.

CAPITAL SOCIAL

La compañía Lifinsa s.a., tiene un capital social de **US$ 398.500,00.** Dólares de los Estados Unidos de América, divididos en aportaciones ordinarias y nominativas de $1 dólar de los Estados Unidos de América cada una.

En la actualidad sus principales accionistas son personas naturales domiciliadas en **Ecuador.**

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES UTILIZADAS

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Sociedad en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

Bases de presentación.- La empresa lleva sus registros de contabilidad sobre la base de negocio en marcha y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Uso de Estimaciones y Juicios - Al preparar los estados financieros, la Administración de la sociedad ha efectuado estimaciones y supuestos que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones son subjetivas por naturaleza, implican incertidumbres y utilización del juicio, por lo tanto no pueden ser determinadas con precisión. En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones importantes realizadas por la administración se refieren a: deterioro de los activos financieros, estimación de la recuperabilidad de la cartera de crédito, productos por cobrar y otras cuentas a cobrar, deterioro de bienes realizables y bienes de uso, vida útil de los inmuebles,

nobiliario y equipo, años de amortización de activos intangibles y diferidos y estimaciones de pasivo.

Disponibilidades - Se consideran como disponibilidades todos los activos que por su liquidez tienen una disponibilidad inmediata.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo - Las actividades de operación del estado de flujos de efectivo se calculan por el método indirecto y para este propósito se consideran como equivalentes de efectivo las disponibilidades: los depósitos a la vista y a plazo, las inversiones en valores que se mantienen con la intención de convertirlos en efectivo en un plazo no mayor a dos meses y que son negociables.

Cuentas por Cobrar - Las cuentas por cobrar concedidas se presentan a su valor principal pendiente de cobro.

Estimación por Deterioro e Incobrabilidad de la Cartera de Crédito - Se calcula con base en las disposiciones en vigencia denominadas "Reglamento para la calificación de deudores" emitido por el Servicios de Rentas Internas. La normativa vigente se fundamenta, entre otros factores, en el análisis de la capacidad de pago, en el análisis del valor ajustado de las garantías como mitigadores para efectos del cálculo de la estimación y en el comportamiento de pago histórico. Dicho acuerdo establece que todos los créditos deben ser clasificados de acuerdo a su riesgo de cobro y condiciones del crédito, y establece una estimación mínima por cada clasificación.

Gastos.- Todos los gastos se reconocen en el estado de operaciones sobre la base de devengado excepto por los costos de transacción incurridos en la adquisición de una inversión, los cuales son incluidos como parte del costo de esa inversión. Los costos de transacción incurridos en la disposición de inversiones se deducen del producto de la venta.

Gasto por intereses.- El gasto por intereses, se reconoce sobre la base de devengado.

Cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar operacionales, préstamos a funcionarios y empleados, intereses y otras cuentas por cobrar. Surgen cuando la empresa presta sus servicios, (Cuentas por cobrar operacionales); o provee dinero directamente a un deudor (empleado) sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Los préstamos a empleados no devengan intereses. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

uentas por pagar: representados en el estado de situación financiera por las ientas por pagar (proveedores, impuestos y contribuciones, accionistas, beneficios los trabajadores y otras cuentas por pagar).

ase de Medición.- Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del osto histórico, excepto por el inmueble que se presenta en Propiedades de inversión, ie está registrando al valor del avaluó comercial.

loneda funcional y de Presentación

a sociedad presenta sus estados financieros en dólares de los Estados Unidos de merica, moneda funcional, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde arzo del 2000.

ropiedad Planta y Equipo

e registra inicialmente al valor de adquisición o construcción, según corresponda. as adiciones y los reemplazos de importancia a los bienes de uso son capitalizados, ientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones y renovaciones enores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados a los astos de operación conforme se incurren.

os gastos de mantenimiento y reparación así como las ganancias o pérdidas esultantes de ventas o retiros de activos fijos se incluyen en los resultados del año en ue se realizan.

tros Activos - Las mejoras realizadas a las propiedades arrendadas se amortizan en el lazo de vigencia de los contratos y es calculada por el método de línea recta.

l software se registra al costo. Se amortiza por el método de línea recta a cinco y siete los plazo.

a depreciación se registra a las tasas necesarias para amortizar el costo y la valuación sobre su vida útil estimada.

CTIVOS

uque pesquero Ma. Fátima	40 años
anga	40 años
uebles y Enseres	10 años
ehículos	5 años

orma Internacional de Contabilidad No. 16: Propiedad Planta y Equipo

a normativa emitida por el Consejo requiere la revaluación de los bienes inmuebles or medio de avalúos de peritos independientes al menos una vez cada cinco años iminando la opción de mantenerlos al costo o revaluar otro tipo de bien.

dicionalmente, ha permitido a algunas entidades reguladas convertir (capitalizar) el uperávit por revaluación en capital acciones, mientras que la NIC 16 solo permite alizar el superávit por medio de la venta o depreciación del activo. Una nsecuencia de este tratamiento es que las entidades reguladas que presenten un terioro en sus activos fijos, deberán reconocer su efecto en los resultados de eración, debido a que no se podría ajustar contra el capital social. La NIC 16 dica que el deterioro se registra contra el superávit por revaluación y si no es ficiente, la diferencia se registra contra el estado de resultados.

a NIC 16 requiere que las propiedades, planta y equipo en desuso se continúen epreciando. La normativa emitida por el Consejo permite que las entidades dejen de gistrar la depreciación de activos en desuso y se reclasifiquen como bienes alizables.

eneficios del personal.

ensiones.- La empresa tiene planes de pensiones de beneficios definidos para ubilación Patronal, que define un monto de beneficio de pensión que un empleado cibirá a su retiro, el cual usualmente dependerá de factores, tales como edad de rvicio, remuneraciones, (esta ley fue modificada con el art. 215 numeral 2 del ódigo de trabajo en el año 2015).

eneficios por cese.- El Código de Trabajo establece que en caso de desahucio, el mpleador bonificara al trabajador con el 25% del equivalente a la última muneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma mpresa o empleador. La Corporación realizo provisión para este concepto mediante n estudio actuarial efectuado por peritos independientes.

tilidad Neta por Acción - Se calcula dividiendo la utilidad neta disponible para los ccionistas comunes entre la cantidad promedio de acciones comunes en circulación rante el periodo.

gresos.- Los ingresos por ventas de actividades es la fabricación de productos ásticos. Principales se registran en los resultados del año en base a la emisión de cturas de la compañía.

articipación a Trabajadores: Esta constituido con cargos a los resultados del año 016 a las tasas de 15% de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

MPUESTOS

npuesto a la Renta.- De acuerdo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de égimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como s sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el pais y los tablecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que otengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos 2%) sobre su base imponible.

npuesto a la renta corriente y diferido

l gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al ferido se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de rtidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el Impuesto mbien se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

npuestos a la renta corriente

l cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto plicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga on base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes tablecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

nticipo de Impuestos a la Renta

partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un " nticipo mínimo de impuesto a la renta ", cuyo valor es calculado en función de las fras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y stos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

a referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea enor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la nta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la evolución de este anticipo.

npuesto a la renta diferido

a circular No.- NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N0.- 18 del 6 de junio del 2012 indica que la aplicación de la deducibilidad de costos y stos para efectos e impuestos a la renta se rige por las disposiciones de la Ley de égimen Tributario Interno y su reglamento respectivo, y en ninguno de dichos erpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de reversos de stos no deducibles de periodos anteriores para efectos de la determinación del npuesto a la renta en el periodo corriente.

on base a lo detallado en el párrafo anterior la Administración de la Compañía onsidera que al 31 de Diciembre de 2016 no se han producido diferencias mporales, entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus respectivos alores mostrados en los Estados Financieros, que generen un activo adicional o asivo adicional a la renta diferida.

os ratios apalancamiento al 31 de diciembre del 2015 y 2016 fueron los siguientes:

	2016	2015
Proveedores	892.236,89	281.694,86
	892.236,89	281.694,86
Efectivo y equivalentes al efectivo	520,60	13.991,41
Deuda Neta	891.716,29	267.703,45
Total Patrimonio	1.422.466,70	1.465.629,52
Capital Total	-530.750,41	-1.197.926,07
Ratio de Apalancamiento	-1,68	-0,22

CONCILIACION TRIBUTARIA

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	201
Perdidas del Ejercicio	-934.0
15% Participación Trabajadores	
Utilidad Antes de Impuesto	**-934.0**
(+) Gastos No Deducibles Locales	174.8
Saldo Utilidad Gravable	**-759.2**
Total Impuesto Causado	
(-) Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	29.7
(=) Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Determinado	
(+) Saldo de Anticipo Pendiente de Pago	15.0
(-) Retenciones en la Fuente realizadas del Ejercicio	6.6
(-) Crédito Tributario de años anterior	15.0
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-6.7

LIFINSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en Dólares)

(A) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 son como sigue:

		2016	2015
Caja	1	500,00	500,00
Bancos	2	20,60	13.491,41
		520,60	13.991,41
Caja			
Caja chica		500,00	500,00
		500,00	500,00
Bancos			
Banco Bolivariano Cta. Cte.		-	11.600,70
Banco Pichincha Cta. Cte.		-	37,17
Banco Bolivariano Cta. Cte. 45016202		-	1.832,94
Banco Bolivariano Cta. Ahorro		20,15	20,15
Banco Internacional		0,45	0,45
		20,60	13.491,41

(C) Cuentas y Documentos por cobrar

El detalle de cuentas y documentos por cobrar al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

		2016	2015
Clientes Locales		108.709,92	11.483,55
Otras Cuentas por Cobrar	1	256.584,38	232.967,46
Anticipo a Empleados	2	-	940,00
		365.294,30	245.391,01

LIFINSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en Dólares)

. Otras cuentas por cobrar	2016	2015
ernandez Pedro	-	20.325,14
ernandez Luz Antonio Por Liquidar	57.790,74	41.032,53
onia Luz Nieto	198.793,64	166.114,93
tros menores de $5000	-	5.494,86
	256.584,38	232.967,46

. Anticipo a Empleados	2016	2015
ndrade Alvarado Felix	-	100,00
abrera Vera Jose	-	240,00
ernandez Luz Pedro Luis	-	600,00
	-	940,00

) INVENTARIOS

l detalle de Inventarios al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

	2016	2015
P Maria Fatima Inv. Produc.Terminado	-	113.110,19
	-	113.110,19

) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

l detalle de Servicios y Otros Pagos Anticipados al 31 de Diciembre del 2016 y 015 es como sigue:

		2016	2015
nticipo a Proveedores(Espinoza Murillo Jaime)		150,00	100,00
eguro Pagado por Anticipado		-	121.008,59
epositos en Garantia por arriendo		-	900,00
	US$	150,00	122.008,59

LIFINSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en Dólares)

E) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 fue como sigue:

	2016	2015
Crédito Tributario a Favor de la empresa (IVA)	162.332,46	202.697,76
Crédito Tributario a Favor de la empresa (I.R.)	6.713,99	15.087,41
	169.046,45	217.785,17

(H) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 son como sigue:

CONCEPTO	SALDO AL 01/01/2015	COMPRAS - ADICIONES	RECLASIFICACION	SALDO AL 31/12/16
COSTO				
Buque pesquero MF	125.600,00	-	-	125.600,00
Revalorizacion BPMF	3.066.535,00	-	-	3.066.535,00
Panga BPMF	64.212,00	-	-	64.212,00
Muebles y Enseres	2.244,04	-	-	2.244,04
Vehiculo	56.962,00	-	-	56.962,00
TOTAL COSTO	3.315.553,04	-	-	3.315.553,04
DEPRECIACION				
Muebles y Enseres	2.095,52	224,40		2.319,92
Vehiculos	163.185,32	11.392,37	-	174.577,69
Revaluacion	134.004,00	82.611,60	-	216.615,60
TOTAL DEPRECIACION	299.284,84	94.228,37	-	393.513,21
TOTAL ACTIVO FIJO	3.016.268,20	(94.228,37)	-	2.922.039,83

LIFINSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en Dólares)

\A) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

l detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2016 y 2015)n como sigue:

		2016	2015
'roveedores Locales		492.223,76	238.324,82
)tras cuentas por pagar		-	7.457,57
:uentas por pagar	1	400.013,13	35.912,47
		892.236,89	281.694,86

,- Cuentas por pagar Varios	2016	2015
ılava Castillo Felipe de Jesus	52.000,00	-
'ernandez Luz Antonio	33.296,42	8.581,26
.a Union Compañia Nacional de Seguros s.a.	37.655,72	-
:iquidaciones Haberes Tripulantes	21.403,14	7.169,82
Municipalidad de Guayaquil Varios	16.515,93	-
I.I.R.S.A. S.A.	46.897,94	-
'restamos a Terceros	140.959,96	-
'alledo Juares Jorge	20.000,00	-
'arjetas de creditos	-	15.656,04
)tros menores de $ 20,000	31.284,02	4.505,35
	400.013,13	35.912,47

LIFINSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en Dólares)

BB) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle de Obligaciones con Instituciones Financieras al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

	2016	2015
Banco Cofiec	68.414,16	8.473,78
Banco Bolivariano	-	3.333,37
Sobregiro Bancarios	191.704,85	-
Banco del Pichincha	22.174,65	-
Corporacion Financiera Nacional CFN	669.919,20	626.928,50
Obligaciones Bancarias B. cofiec	37.966,34	183.757,20
Corporacion Financiera Nacional CFN	16.578,09	46.565,28
	1.006.757,29	869.058,13

DD) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de Otras Obligaciones Corrientes al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

		2016	2015
Con la Administración Tributaria	1	31.244,59	10.113,20
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		7.585,97	10.809,86
Contribucion solidaria		2.083,92	-
Con el Iess	2	32.133,29	5.517,78
Sueldos por pagar		23.455,84	2.249,29
Por Beneficios de Ley a Empleados	3	39.086,70	31.264,54
		135.590,31	59.954,67

LIFINSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en Dólares)

.- Con la Administración Tributaria	2016	2015
/A Cobrado	31.244,59	5.008,99
:etención en la Fuente	-	5.104,21
	31.244,59	10.113,20

.- Con el IESS	2016	2015
iporte Patronal	12.587,58	1.327,90
iporte Individual	10.668,67	1.125,45
'réstamos Quirografarios	5.429,72	2.680,18
'ondo de Reserva Acumulado	3.447,32	384,25
	32.133,29	5.517,78

.- Por Beneficios a Ley de Empleados	2016	2015
)écimo Tercer Sueldo	9.140,74	989,48
5% Participacion Trabajadores años 2014	-	16.258,99
5% Participacion Trabajadores años 2015	12.136,81	-
)écimo Cuarto Sueldo	5.679,32	4.239,95
'acaciones	12.129,83	9.776,12
	39.086,70	31.264,54

HH) ANTICIPO A CLIENTES

l detalle de Anticipo de Clientes al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 es como gue:

	2016	2015
nticipo de Clientes	-	88.830,00
	-	88.830,00

L) PATRIMONIO

l capital suscrito y pagado es de Trecientos noventas y ocho mil quinientos / 100 ólares de los Estados Unidos de América, dividido en acciones **ordinarias** y **ominativas** de US$ 1,00 cada una como sigue:

ACCIONISTAS	No. De Aportes	Valor Por Aporte	% por Aportación	Valor Total 2016
ernandez Luz Maria Fatima	99.625	1.00	25.00%	99.625,00
ernandez Luz Pedro Luis	298.875	1.00	75.00%	298.875,00
	398.500		100%	398.500,00

eglamento a la Ley **Orgánica de Discapacidades.**

e acuerdo con el Registro Oficial **No. 145 DEL REGLAMENTO A LA LEY RGANICA DE DISCAPACIDADES** todas las compañia que pasen o superen los 5 trabajadores debe de tener un discapacitado por cada 25 empleados, los mismos ue al terminar el año económico se convierte un titulo de crédito a favor de la ompañía y que se liquida en la conciliación tributaria

eserva Legal

e acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 5% de las .ilidades líquidas a la reserva legal, hasta que dicha reserva sea equivalente al 20% el capital suscrito.- La reserva legal puede utilizarse para compensar pérdidas o para umentar el capital, pero solamente puede distribuirse entre los accionistas en caso e liquidación de la sociedad.

esultados del Ejercicio

l 31 de diciembre del 2016, la compañía **LIFINSA S.A.** Obtuvo una Pérdida neta S$ -934.090,13.

upuesto a la Renta 2015.

l valor que está registrado en el casillero #888 del formulario 101 del ejercicio conómico del 2015, es de $ 24.437,59, este valor no es el correcto el valor original el Impuesto a la renta con el 22% es de $ 11.821,66, en consecuencia no está ontabilizado en el pasivo.

n cumplimiento de las disposiciones contenidas en la ley de compañías, hemos btenido de los administradores información sobre las operaciones y registros de

IFINSA S.A. Así mismo hemos revisado sus estados financieros al 31 de ciembre del 2016 conforme a lo cual informamos lo siguiente:

No hemos encontrado **activos** y **pasivos** monetarios que **pierdan** su valor y que no estén pactadas a una tasa equivalente.

dopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

os ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas ıternacionales de Información Financiera " NIIF" que se registraron en el ıtrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta Resultados acumulados rovenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo reedor éste solo podrá capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas cumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado ı absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

a convergencia de los estados financieros a las normativas internacionales de ıformación financiera, busca homologar los balances de las empresas con la ormativa local.

a compañía **LIFINSA S.A.** ha dado cumplimiento a las disposiciones mediante :soluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

ey Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador.

l 29 de diciembre del 2007, mediante Registro Oficial No 242 se publicó la Ley eformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, la cual fue aprobada por la samblea Constituyente. La indicada Ley trae entre otros cambios importantes odificaciones al Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno en materia e Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, y Consumos Especiales y eación de nuevos impuestos, entre ellos el del 5% a la Salida de Divisas (**ISD**). sta ley entró en vigencia a partir del 1 de junio del 2011.

ventos Subsecuentes

l 7 de junio del 2017, se vendió el barco pesquero María Fátima.

probación de Estados Financieros

os Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, han sido robados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. n la opinión de la administración, estima no habrá modificaciones al contenido de s mismos.