OCAPROJECTS SUR S.A

EJERCICIO FISCAL 2016

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

QUITO
ECUADOR
DICIEMBRE – 2016

OCAPROJECTS SUR S.A
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

I.

1. INFORMACIÓN GENERAL 3
2. BASES DE ELABORACIÓN 3
3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS 4
4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES 12
5. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO 13
6. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES 15
7. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES ..... ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR 15
9. OTROS ACTIVOS ..... ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
10. IMPUESTOS CORRIENTES ..... ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ..... ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES ..... ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR ..... ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
14. OBLIGACIONES PATRONALES ..... ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
15. BENEFICIOS EMPLEADOS POST – EMPLEO ..... ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
16. INGRESOS OPERACIONALES ..... ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
17. GASTOS GENERALES DE LA EMPRESA ..... ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
18. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS 23
19. IMPUESTO A LA RENTA 23
20. CAPITAL SOCIAL 26
21. EVENTOS SUBSECUENTES 26
22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 26

OCAPROJECTS SUR S.A

1. INFORMACIÓN GENERAL

OCAPROJECTS SUR S.A es una compañía ecuatoriana que fue constituida en la provincia de Pichincha mediante escritura pública celebrada el 04 de Febrero del 2016 ante el doctor Jorge Machado Cevallos, Notario primero del Cantón Quito. Ante la Superintendencia de Compañías, OCAPROJECTS SUR S.A., está registrada en el expediente No. **706722.**

El objeto principal de la compañía se basa esencialmente en las siguientes actividades:

- Proyectos, montaje y actividades de parques, atracciones temáticas y todo lo relacionado con el mismo.
- Todas las actividades de recreaciones dirigidas.
- Montaje de actividades relacionas con la nieve y el hielo; tales como: parque de SKY, administración y comercialización de eventos de actividades de marca, administración y creación de restaurantes y bares de hielo.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Los Estados Financieros de OCAPROJECTS SUR S.A, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2015 y 2014, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda

funcional y de presentación de OCAPROJECTS SUR S.A es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015 y 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda en curso legal adoptada por la República del Ecuador.

Las transacciones en moneda extranjera (diferente a dólares de EE.UU.) se convierten a la moneda funcional al tipo de cambio de cierre de la moneda original y las diferencias se incluyen en pérdidas y ganancias del año.

Efectivo y sus Equivalentes

Representa el efectivo disponible y saldos en bancos e inversiones a corto plazo de alta liquidez que son inmediatamente convertibles a cifras de efectivo conocidas y las cuales están sujetas a un riesgo mínimo de cambios en su valor. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente.

Activos Financieros

Cuentas por cobrar comerciales

Incluye los valores no liquidados por parte de clientes. Los deudores comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre como uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos con confiabilidad.

Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:

- Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte; o
- Falta de pago o incumplimientos en los pagos de intereses o capital; o
- Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera.

Para activos financieros llevados en su costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las recuperaciones posteriores de montos que han sido previamente eliminadas son acreditadas contra la cuenta de asignación.

Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede ser relacionada objetivamente a un evento que ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es reversada a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es reversado no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

Baja de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continúa controlando el activo transferido.

La Compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de propiedad de activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

Venta de servicios:

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Impuestos corrientes y diferidos

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente.- El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del Estado Financiero.

Impuesto Diferido.- Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en tasa del Impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del Estado de Situación Financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en fecha de presentación de los Estados Financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrían por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo sí tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal.

Impuesto corriente y diferido para el período.- Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad planta y equipo que son usados para la venta de bienes y prestación de servicios, o para propósitos administrativos, son reconocidos en el estado de situación financiera al costo histórico menos su depreciación acumulada y pérdidas por deterioro correspondientes.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

Grupo	Tiempo
Muebles y enseres	10 años
Equipos de oficina	10 años
Equipos de computación	3 años
Vehículos	5 años

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos, además las propiedades bajo construcción, durante sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

Beneficios empleados post-empleo

Los beneficios definidos a empleados corresponden a jubilación patronal y desahucio, cuyo costo se determina mediante el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales que son efectuadas al final de cada período, para lo cual se consideran ciertos parámetros en las estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren. Los costos de los servicios corrientes, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce la participación a trabajadores siempre y cuando obtenga utilidades en un ejercicio fiscal. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

Capital social y distribución de dividendos

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

Estado de Flujos de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, OCAPROJECTS SUR S.A ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo y sus equivalentes: incluyen el efectivo en caja y en instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades vinculadas directamente con la operación y constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de OCAPROJECTS SUR S.A, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiamiento: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Compensación de transacciones y saldos

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

Estimaciones importantes

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

Prestaciones por pensiones

El valor actual de las obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios, por lo que cualquier cambio en las estimaciones actuariales así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

Vidas útiles y deterioro de activos

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

5. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera de la Compañía, mismos que se encargan de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados de la Compañía.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

Las cuentas por cobrar comerciales están distribuidas entre un número considerable de cliente, empresas cuya posición financiera es confiable a nivel nacional, sin que existe concentración de crédito con ninguna de estas.

Riesgo de liquidez

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen previsiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos de cada uno.
La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la compañía, misma que de acuerdo a la Administración de la Compañía demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla la misma.

6. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2016, los saldos de efectivo y sus equivalentes están conformados de la siguiente manera:

	2016	2015
BANCOS	5,055.29	
TOTAL	**$ 5,055.29**	

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
Garantías a corto plazo	1,075.00	
TOTAL	**$ 1,075.00**	

8. CRÉDITO RENTA

Los saldos de crédito renta al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
Retenciones IR clientes	158.07	
TOTAL	**158.07**	

9. CRÉDITO TRIBUTARIO IVA

Los saldos de crédito renta al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
IVA compras de bienes y servicios	5,182.51	
Retenciones de IVA	773.68	
TOTAL	**5,956.19**	

10. ANTICIPOS

Los saldos de anticipos al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
Anticipo proveedores	2,087.92	
Viáticos ingenieros	13,346.04	
TOTAL	**15,433.96**	

11. REMUNERACIONES

Los saldos de remuneraciones al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
Sueldos por pagar	(2,786.67)	
TOTAL	**(2,786.67)**	

12. BENEFICIOS SOCIALES

Los saldos de beneficios sociales al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
Liquidaciones por pagar	(496.08)	
TOTAL	**(496.08)**	

13. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Los saldos de cuentas por pagar no relacionados al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
Proveedores locales	(49,171.01)	
TOTAL	**(49,171.01)**	

14. IESS POR PAGAR

Los saldos de IESS por pagar al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
Aportes por pagar	(946.20)	
TOTAL	**(946.20)**	

15. IMPUESTO A LA RENTA

Los saldos de impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
Retenciones 1%	(193.60)	
Retenciones 2%	(288.80)	
Retenciones 8%	(300.87)	
Retenciones 22%	(154,564.08)	
TOTAL	**(155,347.35)**	

16. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Los saldos de impuesto al valor agregado al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
IVA ventas	(6,988.59)	
Retenciones IVA 30%	(0.69)	
Retenciones IVA 70%	(607.87)	
TOTAL	**(7,597.15)**	

17. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

Los saldos de capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
Orozco Cardona Andres Julian	(2,700.00)	
Orozco Cardona Alej	(300.00)	
TOTAL	**(3,000.00)**	

18. RESULTADOS ACUMULADOS

Los saldos de resultados acumulados al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
Perdida del ejercicio	191,665.95	
TOTAL	**191,665.95**	

19. VENTAS

La conformación de las ventas reportadas en los estados financieros, es como sigue:

	2016	2015
Ventas 12% IVA	(853,583.24)	
Ventas 0% IVA	(0.00)	
TOTAL	**(853,583.24)**	

20. OTROS INGRESOS

La conformación de otros ingresos reportados en los estados financieros, es como sigue:

	2016	2015
Otros ingresos	(139.59)	
TOTAL	**(139.59)**	

21. REMUNERACIONES

Un resumen de las remuneraciones reportadas en los estados financieros es como sigue:

	2016	2015
Sueldos	27,992.22	
Bonos	2,430.84	
Horas extras	9,690.36	
TOTAL	**40,113.42**	

22. BENEFICIOS SOCIALES

Los saldos de beneficios sociales al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
Décimo tercer sueldo	2,966.22	
Décimo cuarto sueldo	2,260.47	
Vacaciones	628.07	
Aporte patronal	4,297.69	
TOTAL	**10,152.45**	

23. GASTOS GENERALES ADMINISTRATIVOS

Los saldos de gastos generales administrativos al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
Impuestos y contribuciones	29,763.57	
Publicidad y propaganda	58,954.17	
Mantenimiento y reparación	10,438.64	
Servicios profesionales compañías	740,844.46	

Servicios profesionales PN	11,943.00
Arriendo inmuebles y alícuotas	40,850.87
Seguros	6,650.12
Transporte/movilización	5,292.40
Suministros y materiales	19,236.34
Correo y mensajería	945.34
Combustible	76.52
Alimentación y cafetería	2,361.35
Gastos legales	7,508.69
Servicio de instalación	1,048.00
Gastos de importación	2,680.66
Equipos e insumos	22,072.48
Suministros de limpieza	793.54
Gastos uniformes	6,175.50
Gasto suscripciones	5,000.00
Otros gastos	5,341.38
TOTAL	**977,977.03**

24. GASTOS SERVICIOS BÁSICOS

Los saldos de gastos servicios básicos al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
Luz eléctrica	3,961.21	
Teléfono	131.02	
Internet y cable	89.43	
Agua potable	106.90	
TOTAL	**4,288.56**	

25. GASTOS DE VIAJE

Los saldos de gastos de viaje al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
Hospedaje	4,201.64	
Movilización otras plazas	831.50	
Alimentación	272.06	
Pasajes aéreos nacionales	2,178.93	
Otros gastos de viaje	26.40	
TOTAL	**7,510.53**	

26. GASTOS DE GESTIÓN

Los saldos de gastos de gestión al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
Atención clientes	76.96	
Festejo empleados	262.97	
TOTAL	**339.93**	

27. GASTOS FINANCIEROS

Los saldos de gastos financieros al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
Gastos bancarios	2,154.47	
TOTAL	**2,154.47**	

28. GASTOS NO DEDUCIBLES

Los saldos de gastos no deducibles al 31 de diciembre del 2016 están constituidos de la siguiente manera:

	2016	2015
Intereses y multas	1,035.42	
Impuestos asumidos	881.44	
Otros gastos no deducibles	935.53	
TOTAL	**2,852.39**	

29. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social.- El capital social suscrito y pagado consiste de 3,000 acciones indivisibles de un valor nominal unitario de USD $ 1.00 cada una.

30. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna.

A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

La pérdida reconocida en los estados financieros, es como sigue:

Descripción	2016

Pérdida según libros antes de impuesto a la renta	191,665.95

Anticipo calculado **-** A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Año 2016.- La compañía es una empresa constituida después de la entrada en vigencia del Código de la Producción, cuerpo legal que establece una exoneración del pago del anticipo de IR por los primeros 5 años de operación, por tanto, la compañía NO tiene un monto a cancelar por este concepto en julio y septiembre de 2017.

Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción:

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios el siguiente:

- La tarifa de impuesto a la renta para sociedades establecida es del 22% para el año 2014.
- Exoneración del impuesto a la renta y del anticipo durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se estable como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

Efectos tributarios de la revaluación – decreto ejecutivo No. 1180

Con fecha 19 de junio del 2012, se emitió el Decreto Ejecutivo No. 1180, en el que se reforma el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, eliminando el literal mediante el cual señalaba que el gasto por depreciación de activos revaluados debía ser considerado como no deducible para fines impositivos.

Efectos de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal

En el caso de inversiones nuevas y productivas en los sectores económicos determinados como industrias básicas de conformidad con la ley, la exoneración del pago del impuesto a la renta se extenderá a 10 años, contados desde el primer año en el que se generan ingresos atribuibles directos y únicamente a la nueva inversión. Este plazo se ampliara por 2 años más en el caso que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país.

31. CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito y pagado consiste de 3,000 acciones indivisibles de un valor nominal unitario de USD $ 1.00 cada una.

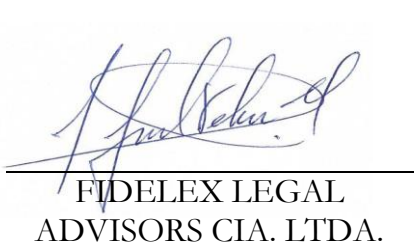
32. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros, 18 de marzo del 2016, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

33. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.

Con gusto estaremos a su disposición para solventar sus inquietudes respecto de este informe o cualquier duda adicional.



FIDELEX LEGAL
ADVISORS CIA. LTDA.
Gerente General
Franklin Velasco Chávez.

TAOPROCONSULT S.A.
Contador General