

**PROSTATUS S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015.****NOTA 01. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA.****1.1 Naturaleza de las Operaciones**

La Compañía **PROSTATUS S.A.**, fue constituida en la ciudad de Quito-Ecuador mediante Escritura Pública otorgada en la Notaría Vigésima Tercera del Cantón Quito, el 29 de noviembre de 2001, aprobada mediante resolución No. 02.Q.IJ.024 del 04 de enero de 2002 de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 04 de febrero de 2002, bajo el número 411, tomo 133.

Su objetivo principal según el Registro Único de Contribuyentes (RUC) es la venta al por mayor y menor de diversos productos para el consumidor, producción de eventos y convenciones, capacitaciones y logística, computación, cableado, provisión de equipos de mantenimiento y software, actividades de publicidad y actividades de turismo.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la compañía no cuenta con personal.

**1.2. Información General**

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en Quito, en la calle Arnulfo Araujo S/N y Av. Occidental.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (USD). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

**NOTA 02. USUARIO DE ZONA FRANCA.****EXONERACION RENTA: USUARIO ZONA FRANCA.**

El 4 de julio de 2006, mediante Resolución Nro. 2006-17, publicada en el Registro Oficial No. 333 de 14 de agosto de 2006, **PROSTATUS S.A.**, fue calificada como usuario para establecerse en la Empresa TURISFRANCA S.A., acogiéndose a los beneficios constantes en la Ley de Zonas Francas, que entre otros esta la exoneración de impuestos, entre ellos el de la Renta. Además se encuentra legalmente reconocida, la expedición de la Ley de Beneficios Tributarios para Nuevas Inversiones Productivas, Generación de Empleo y

Prestación de Servicios, publicada en el Registro Oficial Nro. 148, de fecha 18 de noviembre del 2005, la cual en su disposición general prevé que se encuentra reconocidos los incentivos y beneficios tributarios previstos en la Ley de Zonas Francas, y que los referidos incentivos y beneficios, solo podrán ser modificados o eliminados por una ley dictada expresamente para la finalidad.

De conformidad con la disposición general de la Ley de Beneficios Tributarios para Nuevas Inversiones Productivas, Generación de Empleo y Prestación de Servicios, por encontrarse vigente a la fecha de calificación de la usuaria de Zona Franca. **PROSTATUS S.A.**, se acogió a lo dispuesto en la Ley de Zonas Francas en relación a la exoneración del 100% para el Impuesto a la Renta generado por el ejercicio económico 2016 y así fue declarado.

La actividad autorizada es usuario de servicios turísticos para la promoción de la zona franca y del proyecto teleférico en el ámbito nacional e internacional; identificación, negociación e instalación de empresarios e inversionistas del sector turístico. Así mismo, se podrá dedicar a la intermediación, agencia y organización de eventos y convenciones en la zona franca.

Los beneficios que contempla la Ley de Zonas Francas serán exclusivos para la actividad autorizada que desarrolle dentro del área de la zona franca.

## **BENEFICIOS IMPOSITIVOS CONSTANTES EN LA LEY DE ZONAS FRANCAS**

### **CAPITULO XII**

#### **Del Régimen Tributario**

Art. 40.- Las Empresas Administradoras y los usuarios de las zonas francas, para todos sus actos y contratos que se cumplan dentro de las zonas francas, gozarán de una exoneración del ciento por ciento del impuesto a la renta o de cualquier otro que los sustituya, así como del impuesto al valor agregado, del pago de impuestos provinciales, municipales, y cualquier otro que se creare, así requiera de exoneración expresa.

Art. 41.- Los usuarios de las zonas francas gozarán así mismo de una exoneración total del impuesto sobre patentes y de todos los impuestos vigentes sobre la producción, el uso de patentes y marcas, las transferencias tecnológicas y la repatriación de utilidades.

Art. 42.- Las empresas administradoras y los usuarios de una zona franca gozarán de las exenciones señaladas en este capítulo por un período de 20

años contados desde la resolución que autorice su instalación, que podrán ser prorrogables, a criterio del CONAZOFRA.

Art. 43.- Los pagos que realicen los usuarios por concepto de servicios ocasionales a técnicos extranjeros estarán exonerados del pago del impuesto a la renta y no causarán retención en la fuente.

Art. 43-A.- Las ventas de mercancías al por menor a través de almacenes autorizados, así como la prestación de servicios a particulares por parte de las empresas turísticas que operan en las Zonas Francas, se someterán para todos los efectos a la legislación vigente en el resto del territorio nacional.

### **NOTA 03. PRINCIPALES POLITICAS SIGNIFICATIVAS.**

#### **3.1 Declaración de cumplimiento con NIIF**

Los estados financieros de la Compañía **PROSTATUS S.A.**, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad Internacional (International Accounting Standards Board – IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2016, fecha de cierre de los estados financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías a través de su página web.

#### **3.2 Bases de preparación**

En las siguientes notas se resumen los principios y políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2016. Estas políticas contables han sido usadas en el período comparativo presentado, y en el estado de posición financiera.

Las partidas de activos y pasivos han sido valuadas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición o producción, así como al menor costo o valor de realización (inventario) y al valor recuperable en el caso de las cuentas por cobrar.

Una revisión de los estándares, reformas e interpretaciones a las NIIF emitidas pero aún no efectivas, y las cuales no han sido adoptadas en forma temprana por la Compañía se presentan en la Notas 3.18 y 3.19.

### **3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

### **3.4 Activos Financieros (Cuentas por cobrar a Clientes)**

Las cuentas por cobrar a Clientes son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La cartera de créditos se compone principalmente de los deudores comerciales.

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

Para propósitos del cálculo de la estimación para cuentas de cobro dudoso, la gerencia realiza revisiones periódicas y sistemáticas de la cartera de créditos para identificar riesgos inherentes y evaluar la recuperación colectiva de su portafolio. El modelo de pérdidas utilizado para la cartera por cobrar a personas naturales considera una variedad de factores incluyendo, pero no limitados a, condiciones económicas actuales, experiencia histórica de pérdidas, recuperaciones o liquidaciones esperadas en la tendencia de la cartera, atrasos y calificaciones de crédito.

Las cuentas por cobrar están sujetas a revisiones individuales que se hacen con base en la experiencia histórica de pérdidas, condiciones económicas actuales, garantías, tendencias de desempeño, y cualquier otra información pertinente, lo cual resulta en una estimación específica para pérdidas. La evaluación de esos factores tanto para personas jurídicas como naturales lleva implícitos juicios complejos y subjetivos.

La cartera de créditos se clasifica en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### **3.5 Activos clasificados por servicios**

Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición se clasifican para las actividades de eventos, alícuotas de arriendo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta por servicios es altamente probable y el activo (o grupo de activos para su disposición) está disponible

para su inmediata realización. La Gerencia debe comprometerse con la venta de los servicios, la cual debería reconocerse como un servicio finalizado dentro del periodo de un año desde la fecha de clasificación.

### **3.6 Equipos**

#### **3.6.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

#### **3.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

#### **3.6.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Maquinaria, muebles, enseres y equipo de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

#### **3.6.4 Retiro o venta de equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

### 3.7 Activos intangibles

Los activos intangibles se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros a través de su infraestructura y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Los activos intangibles se presentan a su costo de adquisición, expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, el cual no excede al valor recuperable. El costo de adquisición incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de la infraestructura; luego se debe realizar una valuación realizado por un perito, la empresa debe adoptar el modelo del costo para su posterioridad reconocimiento como activo de su infraestructura, un elemento de propiedades de inversión se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de activo intangible son determinados comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados integrales.

#### Amortización

La amortización de los activos intangibles se calcula usando el método de línea recta, con base en el costo de adquisición y de acuerdo con la vida útil estimada por la gerencia:

	<b>Vidas útiles estimadas en años</b>
Infraestructura	<u>10</u>

El método de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada fecha de presentación. La Compañía no establece un valor residual para sus activos intangibles dado que no tendrá valor económico al final de su vida útil.

### 3.8 Deterioro del valor de los activos tangibles

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al

valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

### 3.9 Proveedores Nacionales

Las cuentas por pagar a proveedores nacionales, son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare es inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 90 días.

Las cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### 3.10 Impuesto

En relación a la vigencia de la exoneración del impuesto a la renta en el 100%. La tercera disposición transitoria del nuevo **Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones**, garantiza la vigencia del ordenamiento legislativo anterior a este, el cual se aplicará aquellas Zonas Francas cuya calificación fue reconocida legalmente antes de la publicación del mismo. La misma que señala: *“Las zonas francas cuyas concesiones han sido otorgadas al amparo de la Ley de Zonas Francas, continuarán en operación bajo las condiciones vigentes al tiempo de su autorización, por el plazo que dure su concesión. No obstante, las empresas administradoras y usuarias de las actuales zonas francas deberán sujetarse administrativa y operativamente a las disposiciones del presente Código”*

### **3.11 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

### **3.12 Beneficios a empleados**

#### **3.12.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del período en que se producen.

#### **3.12.2 Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### **3.13 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

#### **3.13.1 Prestación de servicios**

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de éstos. Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- En el período en el cual ocurren el ingreso, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute del servicio; con base en tarifas acordadas bilateralmente según.
- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los gastos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **3.14 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al valor 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.

### **3.15 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **3.16 Activos financieros**

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar a clientes y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros.

La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

### **3.16.1 Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento**

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro (Ver Nota 3.16.4), reconociendo los ingresos por intereses sobre una base de acumulación efectiva en los ingresos por inversiones.

Estos activos financieros se clasifican en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

### **3.16.2 Activos Financieros (Cuentas por cobrar a Clientes)**

Las cuentas por cobrar a clientes son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar a clientes incluyen la cartera de créditos y otras cuentas por cobrar. Ver Nota 3.4.

### **3.16.3 Activos financieros disponibles para la prestación de servicios**

Los activos financieros disponibles para la prestación de servicios son activos no derivados que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de otras categorías.

Estos activos se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción. Posteriormente se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas de los cambios en el valor razonable son reconocidos en otro resultado integral. Al momento de disponer del activo, la ganancia o pérdida es reclasificada a resultados del período.

Se incluyen en activos no corrientes a menos que la administración pretenda enajenar la inversión en los 12 meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera.

#### **3.16.4 Deterioro de activos financieros al costo amortizado**

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. Un activo financiero estará deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para una cuenta por cobrar a clientes medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

#### **3.16.5 Baja de un activo financiero**

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero por los ingresos recibidos.

### **3.17 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía**

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

#### **3.17.1 Pasivos financieros**

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la compañía mantiene únicamente pasivos financieros medidos al costo.

#### **3.17.2 Baja de un pasivo financiero**

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

### **3.18 Principales cambios de las NIIF año 2016.**

#### **3.18.01 NIIF para PYMES.-**

El IASB ha publicado las enmiendas realizadas a las NIIF para las Pymes, que incluyen cambios en 21 de sus 35 secciones, los cuales serán efectivos a partir del 1º de enero del 2017, con posibilidad de aplicación anticipada.

El proceso de revisión que desemboca en este documento de enmiendas, inició en el año 2012 con el objetivo de mejorar los estándares ya existentes según las experiencias de algunos usuarios de las mismas.

De acuerdo con el comunicado del IASB, los principales cambios contenidos en el documento son:

Permitir a las Pymes la opción de usar el modelo de revaluación para propiedad, planta y equipo en la sección 17.

Alinear con el IAS/NIC 12 sobre impuestos a los ingresos (impuesto a las ganancias) los principales requerimientos para los impuestos diferidos por ingresos.

Alinear con el IFRS/NIIF 6 sobre exploración y evaluación de recursos minerales, los principales requerimientos de reconocimiento y medición para los activos de exploración y evaluación.

La junta para emisión de la NIIF para las PYMES en su reunión de Octubre de 2016, decidió que la próxima revisión exhaustiva (completa) de la NIIF para las PYMES se iniciará en los primeros meses de 2019, con el objeto de proporcionar una plataforma estable para la aplicación en las PYMES,

La Junta, con el aporte del Grupo de Implementación SME (SMEIG) decidirá si se debe considerar la incorporación de cambios en las NIIF completas, que todavía no se han incorporado o cualquier otro asunto de urgencia.

### 3.18.02 NIIF COMPLETAS

A continuación se presenta una guía breve sobre las mejoras anuales que se han realizado a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 2015:

Mejoras anuales ciclo 2012-2014

NIIF	SUJETO DE MODIFICACION	FECHA DE VIGENCIA (*APLICACIÓN ANTICIPADA)
NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas	Cambios en los métodos de disposición	1 de enero de 2016*
NIIF 7 Instrumentos Financieros: Revelación	Contratos de servicio de administración, aplicación de las enmiendas a la NIIF 7 sobre revelación de la compensación en los estados financieros intermedios condensados	1 de enero de 2016*
NIC 19 Beneficios para los empleados	Tasa de descuento: tasa del mercado regional	1 de enero de 2016*
NIC 34 Información Financiera Intermedia	Información a revelar en alguna otra parte de la información financiera intermedia	1 de enero de 2016*

### 3.19 Reforma tributaria realizadas durante el año 2016.

#### *3.19.01 Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno:*

- Presunción de anticipo de dividendos: El inciso sexto del artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que, cuando una sociedad otorgue a sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de

dividendos anticipados y, por consiguiente, la sociedad deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación.

- El número 20 del artículo 10 de la LRTI establece que las regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría pagados por sociedades domiciliadas o no en Ecuador a sus partes relacionadas serán deducibles de acuerdo con los límites que para cada tipo o en su conjunto se establezca en el reglamento para la aplicación de dicha Ley.
- Reformas que aplican anticipo del impuesto a la Renta: Se incluye a las microempresas en la fórmula del 50% del Impuesto a la Renta Causado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta que les hayan sido practicadas en dicho ejercicio para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta.
- El Artículo 10 de la LRTI y el artículo 26 del R-LRTI, establecen que no serán deducibles los costos y gastos que se respalden en comprobantes de venta emitidos por empresas inexistentes, fantasmas o supuestas, sin perjuicio de las acciones penales correspondientes.
- Descuento, devolución o Compensación de IVA por uso de medios electrónicos de pago.
- Exoneración de Impuesto a la Renta para personas mayores de 65 años y personas con discapacidad
- Exoneración del ISD por estudios en el exterior y enfermedades catastróficas.
- Montos máximos y requisitos para la aplicación automática de los beneficios previstos en los convenios para evitar la doble imposición.

### 3.19.02 Reformas por la Ley de Solidaridad sobre el Terremoto

El sábado 16 de abril de 2016, Ecuador sufrió un terremoto de 7.8 grados en la escala Richter, con epicentro en la costa norte. Se trata de la catástrofe que más ha impactado al país en cerca de setenta años. Este evento de la naturaleza se volvió una oportunidad para mostrar la unidad de la sociedad ecuatoriana. De la acción de la sociedad civil (organizada o no), se ha pasado a la acción gubernamental.

En la primera semana de la tragedia, el Gobierno envió un proyecto de ley con el carácter de urgente en materia económica (había otro proyecto urgente en trámite, pero el estado de excepción decretado, permitía dos proyectos al tiempo). Tras un mes de deliberación, se ha publicado el 20 de mayo el texto oficial de la Ley Orgánica de Corresponsabilidad Ciudadana por las Afectaciones del Terremoto.

#### 1. Tributos

IVA sube a 14%, pero gasolinas conservan su precio (El gobierno reducirá el costo de venta para compensar el incremento). Duración máxima de esta tarifa: 1 año (puede reducirse el tiempo por Decreto). Pagos con dinero electrónico merecen devolución de 4%.

**2. Contribución solidaria sobre la Remuneración:**

Quien gana más de \$1.000, paga un día de sueldo mensual. El empleador debe retener obligatoriamente. Donaciones a entidades públicas son deducibles de este tributo.

**3. Contribución Solidaria sobre el Patrimonio:**

Pago del 0,9% del patrimonio a las personas naturales que hubieren declarado \$1millón o más en patrimonio. Este pago se divide en 3 cuotas mensuales: junio, julio y agosto.

**4. Contribución Solidaria sobre los Bienes Inmuebles y derechos representativos de capital:**

Pago del 0,9% del avalúo de todo inmueble (sube a 1,8% si el propietario es sociedad domiciliada en paraíso fiscal). Si el inmueble ya tributó en la contribución del patrimonio de personas naturales, no vuelve a tributar. Este pago también se divide en 3 cuotas mensuales.

**5. Contribución solidaria sobre las utilidades:**

Toda sociedad paga el 3% de las utilidades de 2015. Las sociedades de hasta \$1millón de ingresos brutos anuales, pueden aplicar como crédito tributario el exceso del anticipo de impuesto a la renta. El pago se divide en 3 cuotas mensuales.

### **3.19.03 Destino De Los Recursos**

- Mediante Decreto Ejecutivo N° 1004 se creó un Comité de Reconstrucción y Reactivación Productiva del Empleo en las Zonas Afectadas por el terremoto del 16 de abril de 2016 (y una Secretaría Técnica designada por el Vicepresidente), los ingresos producto de esta reforma, se destinarán a una cuenta específica del Presupuesto General del Estado, destinada a dicho Comité.
- Según el Decreto, el Comité está integrado por el Vicepresidente, SENPLADES, los Ministros Coordinadores de Desarrollo Social, Seguridad y Producción; el Prefecto y dos alcaldes designados por la Asociación de Municipalidades.
- El Ministerio de Finanzas deberá publicar en internet los saldos de la cuenta específica del Comité de Reconstrucción y Reactivación Productiva.

### **3.19.04 Incentivos**

- Cero impuesto a la renta en Manabí y Esmeraldas sólo para nueva inversión. Esta exención tiene una duración de 5 años, pero puede ser ampliada a 10 años, con las características y limitaciones que fije el Comité de Política Tributaria. Para aplicar a este incentivo, la inversión nueva deberá contratar al menos el 75% de mano de obra local en las zonas afectadas.
- Cero ISD y aranceles aduaneros para perjudicados por el terremoto que importen bienes para reconstruir o producir en esas provincias (hasta junio 2017).

- Los trabajadores pueden volver hasta 30 días después de reiniciadas las labores en la empresa afectada, para conservar su antigüedad. Si pasa más tiempo, recontratarlo es opcional.
- Incentivos para que la banca de más crédito o mejore sus condiciones en esas provincias.
- Se eliminan multas, recargos e intereses en SRI, IESS, BIESS y gobiernos locales en la zona afectada (aplica a damnificados por terremoto y a proveedores que sufren mora del Estado).
- El saldo del impuesto a la renta 2015 se exonera, si el contribuyente tiene domicilio en Manabí y Esmeraldas, o si, teniendo domicilio fuera, tiene actividad económica principal en esas provincias
- Bancos deben diferir las cuotas de abril, mayo y junio a sus deudores damnificados
- Para cheques protestados, se interrumpen los plazos entre 19 abril y 4 mayo 2016.

#### **3.19.05 Reformas**

- La información tributaria relacionada con paraísos fiscales o con asesores o consultores tributarios, no es reservada.
- Asesores o consultores tributarios deben informar periódicamente al SRI sobre el uso de sociedades en paraísos fiscales.
- Toda sociedad de paraíso fiscal con bienes inmuebles en Ecuador, deben sacar RUC.
- Banco Central puede subsidiar a cooperativas para que se integren en el sistema de dinero electrónico. Este subsidio no está sujeto a límites del Código Monetario.

## **NOTA 04. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 3, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

### **4.1 Deterioro de activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

#### **4.2 Vida útil de equipos**

Como se describe en la Nota 3.6, la Compañía revisa la vida útil estimada de equipos al final de cada período anual.

#### **4.3 Valuación de los instrumentos financieros**

La Compañía utiliza las técnicas de valuación para la medición del valor razonable de sus activos financieros y pasivos financieros que se basan, en la medida de lo posible, en datos observables del mercado.

**NOTA 05. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>31/12/16 Dólares</b>	<b>31/12/15 Dólares</b>
Caja	0,00	105,66
Banco Pacífico	74,54	74,54
Banco Pichincha (Proyecto)	22783,81	200.996,71
<b>Saldo al final del año</b>	<b>22.858,35</b>	<b>201.176,91</b>

**NOTA 06. ACTIVOS FINANCIEROS**

Corresponde a saldo de cuentas por cobrar por el giro normal de la empresa; el saldo al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se detalla a continuación:

<b>NOMBRE</b>	<b>31/12/16 Dólares</b>	<b>31/12/15 Dólares</b>
Clientes	965.151,77	662.379,26
Consorcio SouthConsult Y Diego Custode	0,00	58.569,64
Esteban Celi	0,00	50.000,00
Otros	4.445,52	4.445,52
<b>Total clientes al final del año</b>	<b>969.597,29</b>	<b>775.394,42</b>

**NOTA 07. COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

El saldo al 31/12/16 y 31/12/15 se detalla a continuación:

**POSICIÓN PASIVA**

<b>NOMBRE</b>	<b>31/12/16 Dólares</b>	<b>31/12/15 Dólares</b>
<b><i>Posición Activa</i></b>		
Mirkpas	5.168,97	0,00
<i>Subtotal</i>	<i>5.168,97</i>	<i>0,00</i>
<b><i>Posición Pasiva</i></b>		
Tioga	0,00	9.209,38
Turisfranca	0,00	32.000,00
<i>Subtotal</i>	<i>0,00</i>	<i>32.000,00</i>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>5.168,97</b>	<b>41.209,38</b>

**NOTA 08. OBRAS EN CONSTRUCCION**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se detalla a continuación:

Corresponde a desembolsos relacionados con el contrato del **PROYECTO HIDROELECTRICO COCA-CODO SINCLAIR (CCS), SINOHYDRO CORPORATION (ECUADOR)**

CONCEPTO	31/12/15 Dólares	ADICIONES	COSTO (1)	31/12/16 Dólares
Fase I: Costos Contratación en General	0,00	650.312,89	(514.312,89)	136.000,00
Fase III: Costo Importación Equipo	1.503.378,38	13.417.754,29	(14.739.801,06)	181.331,61
Fase IV: Construcción Bases	260.837,64	2.101.365,49	(491.426,66)	1.870.776,47
Fase VIII: Costos Administrativos Generales del Proyecto	327.384,28	261093,04	(270432,08)	318.045,24
<b>Saldo al final del año</b>	<b>2.091.600,30</b>	<b>16.430.525,71</b>	<b>(16.015.972,69)</b>	<b>2.506.153,32</b>

(1) Registrado en el año 2015 en resultados.

CONCEPTO	31/12/14 Dólares	ADICIONES	COSTO (1)	31/12/15 Dólares
Fase I: Costos Contratación en General	206.055,49	168.433,52	(374.489,01)	0,00
Fase II: Estudios Topográfico Suelo	33.163,70	0,00	(33.163,70)	0,00
Fase III: Costo Importación Equipo	525.005,48	978.372,90	0,00	1.503.378,38
Fase IV: Construcción Bases	15.706,26	245.131,38	0,00	260.837,64
Fase VIII: Costos Administrativos Generales del Proyecto	3.596,46	323.787,82	0,00	327.384,28
<b>Saldo al final del año</b>	<b>783.527,39</b>	<b>1.715.725,62</b>	<b>(407.652,71)</b>	<b>2.091.600,30</b>

**NOTA 09. ANTICIPO A PROVEEDORES**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la estructura de los anticipos a proveedores, es el siguiente:

CONCEPTO	31/12/16 Dólares	31/12/15 Dólares
Proyecto Fase I	177.681,81	214.996,91
Anticipo Proveedores	350.301,96	0,00
Otros	93.261,15	201.593,46
<b>Saldo al final del año</b>	<b>621.244,92</b>	<b>416.590,37</b>

Debido a que algunos proveedores no han presentado facturas, no se han podido liquidar los anticipos entregados.

**NOTA 10. IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la estructura de los impuestos anticipados, es el siguiente:

CONCEPTO	31/12/16 Dólares	31/12/15 Dólares
Ret. en la Fuente año corriente	222.913,35	0,00
Ret. en la Fuente años anteriores	0,00	118.275,24
Crédito Fiscal	23.928,37	53.242,81
ISD	9.553,26	0,00
SRI garantías judiciales anticipo imppto rta	1.725,62	1.725,62
<b>Saldo al final del año</b>	<b>258.120,60</b>	<b>173.243,67</b>

**NOTA 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

En dólares:

DESCRIPCION	SALDO 31/12/2015	ADICION	VENTAS	SALDO 31/12/2016
Maquinaria, muebles, enferes y equipo de oficina	70.005,04	0,00	0,00	70.005,04
Equipos de computación	61.574,64	0,00	0,00	61.574,64
Vehículos	115.767,61	30.000,00	0,00	145.767,61
<b>Suman</b>	<b>247.347,29</b>	<b>30.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>277.347,29</b>
Depreciación acumulada	-115.514,89	-31.022,57	0,00	(146.537,46)
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>131.832,40</b>	<b>-1.022,57</b>	<b>0,00</b>	<b>130.809,83</b>

El cargo a resultados por gasto de depreciación en el año 2016 es de \$31.022,57.

En dólares:

DESCRIPCION	SALDO 31/12/2014	ADICION	VENTAS	SALDO 31/12/2015
Maquinaria, muebles, enseres y equipo de oficina	70.005,04	0,00	0,00	70.005,04
Equipos de computación	61.574,64	0,00	0,00	61.574,64
Vehículos	30.683,04	85.084,57	0,00	115.767,61
<b>Suman</b>	<b>162.262,72</b>	<b>85.084,57</b>	<b>0,00</b>	<b>247.347,29</b>
Depreciación acumulada	-95.315,82	-20.199,07	0,00	-115.514,89
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>66.946,90</b>	<b>64.885,50</b>	<b>0,00</b>	<b>131.832,40</b>

El cargo a resultados por gasto de depreciación en el año 2015 es de \$20.199,07.

## NOTA 12. ACTIVOS INTANGIBLES

En dólares:

DESCRIPCION	SALDO 31/12/2015	ADICION	SALDO 31/12/2016
Infraestructura	11.602.075,06 (1)	0,00	11.602.075,06
<b>Suman</b>	<b>11.602.075,06</b>	<b>0,00</b>	<b>11.602.075,06</b>
Amortización acumulada	-2.274.850,31	-621.814,98	-2.896.665,29
<b>Total Activo intangible</b>	<b>9.327.224,75</b>	<b>-621.814,98</b>	<b>8.705.409,77</b>

(1) Corresponde a la infraestructura construida por la empresa Prostatus S. A, para otorgar a través de concesión el arrendamiento de los locales comerciales. Se amortiza a 10 años. Al 31 diciembre de 2013 fue presentado como Propiedad de Inversión, pero como se trata de concesiones se reclasificó en el año 2014 como Activos intangibles.

## NOTA 13. INVERSIONES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la estructura de las inversiones, es el siguiente:

CONCEPTO	31/12/15 Dólares	31/12/14 Dólares
Inversión P.C	1.770.000,00	0,00
Turisfranca, instalaciones (1)	112.530,78	112.530,78
<b>Saldo al final del año</b>	<b>1.882.530,78</b>	<b>112.530,78</b>

(1) Corresponde a aportaciones en instalaciones para la Empresa Turisfranca S.A.

**NOTA 14. OTROS ACTIVOS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la estructura de los otros activos, es el siguiente:

NOMBRE	31/12/16 Dólares	31/12/15 Dólares
Superintendencia de Compañías, litigio judicial (1)	54.114,35	52.805,94
<b>Saldo al final del año</b>	<b>54.114,35</b>	<b>52.805,94</b>

(1) Según resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.IJ.DJDL.Q.11.1770 de abril 21 de 2011 deja sin efecto la disolución y liquidación de la empresa resuelta en la resolución No. 09.Q.IJ.5468 de diciembre 29 de 2009; e indica que se han realizado la provisión de las contribuciones de los años 2006, 2007, 2008 y 2009.

**NOTA 15. PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la estructura de los sobregiros bancarios del Banco del Pichincha, es el siguiente:

**2016:**

BANCO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	TOTAL 31/12/16
<b>PRÉSTAMOS:</b>			
Del Pichincha	3.566.244,54		3.566.244,54
<b>SUBTOTAL.-</b>	<b>3.566.244,54</b>		<b>3.566.244,54</b>
<b>SOBREGIROS:</b>			
DEL PICHINCHA	1.751,04		1.751,04
<b>SUBTOTAL.-</b>	<b>1.751,04</b>		<b>1.751,04</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.567.995,58</b>		<b>3.567.995,58</b>

**2015:**

<b>BANCO</b>	<b>CORTO PLAZO</b>	<b>LARGO PLAZO</b>	<b>TOTAL 31/12/15</b>
<b>PRÉSTAMOS:</b>			
Del Pichincha	100.000,00		100.000,00
Intereses	8.476,26		8.476,26
<b>SUBTOTAL.-</b>	<b>108.476,26</b>		<b>108.476,26</b>
<b>SOBREGIROS:</b>			
DEL PICHINCHA	9.773,02		9.773,02
<b>SUBTOTAL.-</b>	<b>9.773,02</b>		<b>9.773,02</b>
<b>TOTAL</b>	<b>118.249,28</b>		<b>118.249,28</b>

**NOTA 16. PROVEEDORES**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la estructura de los proveedores nacionales, es el siguiente:

<b>NOMBRE</b>	<b>31/12/2016 Dólares</b>	<b>31/12/2015 Dólares</b>
Proveedores Nacionales	824.175,41	12.738,93
Proveedores del Exterior:		
Ingecable SA	123.393,32	0,00
Poma Group SA (CELEC EP)	2.958.614,71	0,00
<b>Saldo al final del año</b>	<b>3.906.183,44</b>	<b>12.738,93</b>

**NOTA 17. OBLIGACIONES CON EL FISCO/IESS**

Un resumen de obligaciones con el fisco/ieess, al 31 de diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

Dólares:

<b>NOMBRE:</b>	<b>31/12/16 Dólares</b>	<b>31/12/15 Dólares</b>
SRI (1)	24.184,53	18.672,18
IESS (2)	0,00	3.870,63
<b>Saldo al final del año</b>	<b>24.184,53</b>	<b>22.542,81</b>

- (1) Corresponde a obligaciones con el SRI por retenciones en la fuente y del Iva.  
(2) Corresponden a aportes y fondo de reserva.

**NOTA 18. ANTICIPOS DE CLIENTES**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la estructura de anticipo de clientes, es el siguiente:

<b>NOMBRE</b>	<b>31/12/16 Dólares</b>	<b>31/12/15 Dólares</b>
Anticipo Clientes	5.476,02	0,00
Proyecto	0,00	848,43
Proyecto COCA CODO SINCLAIR	0,00	1.209.304,82
<b>Saldo al final del año</b>	<b>5.476,02</b>	<b>1.210.153,25</b>

**NOTA 19. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por pagar, es el siguiente:

<b>NOMBRE</b>	<b>31/12/16 Dólares</b>	<b>31/12/15 Dólares</b>
Galo Hidalgo	31.440,31	0,00
Préstamo Proyecto Galo Hidalgo	4.945,14	0,00
Kakabadse Manuel	5,56	0,00
<b>Saldo al final del año</b>	<b>36.391,01</b>	<b>0,00</b>

**NOTA 20. PRÉSTAMO DE ACCIONISTAS, L/PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la estructura de los préstamos a accionistas a largo plazo, es el siguiente:

<b>Accionista</b>	<b>Saldo al 31/12/15</b>	<b>Incr.</b>	<b>Dec.</b>	<b>Saldo al 31/12/16</b>
Hidalgo Jaramillo Galo Ernesto	1.021.508,90	37500,00	(534.571,76)	524.437,14
<b>Total</b>	<b>1.021.508,90</b>	<b>37500,00</b>	<b>(534.571,76)</b>	<b>524.437,14</b>

<b>Accionista</b>	<b>Saldo al 31/12/14</b>	<b>Incr.</b>	<b>Dec.</b>	<b>Saldo al 31/12/15</b>
Hidalgo Jaramillo Galo Ernesto	1.396.319,44	596.463,77	(971.274,31)	1.021.508,90
Hidalgo Araujo Galo Ernesto	10.170,87	0,00	(10.170,87)	0,00
Acosta Andrade José Guillermo	91.537,88	0,00	(91.537,88)	0,00
Acosta Andrade Juan Bernardo	98.318,49	0,00	(98.318,49)	0,00
Acosta Andrade Alfonso	91.537,88	0,00	(91.537,88)	0,00
Acosta Andrade Santiago	91.537,88	0,00	(91.537,88)	0,00
<b>Total</b>	<b>1.779.422,44</b>	<b>596.463,77</b>	<b>(1.354.377,31)</b>	<b>1.021.508,90</b>

**NOTA 21. PASIVOS A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la estructura de los pasivos a largo plazo, es el siguiente:

NOMBRE	31/12/16 Dólares	31/12/15 Dólares
Fideicomiso Cruz Loma a)	199.629,95	199.629,95
Superintendencia de Compañías, provisión litigio judicial b)	52.805,94	52.805,94
Jenny Naranjo	54.500,00	54.500,00
Dr. Esteban Celi	0,00	37.500,00
<b>Saldo al final del año</b>	<b>306.935,89</b>	<b>344.435,89</b>

- a) Saldos desde el año 2005, a la fecha del informe no existen evidencia de cancelar los pasivos.
- b) Según resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.IJ.DJDL.Q.11.1770 de abril 21 de 2011 deja sin efecto la disolución y liquidación de la empresa resuelta en la resolución No. 09.Q.IJ.5468 de diciembre 29 de 2009; e indica que se han realizado la provisión de las contribuciones de los años 2006, 2007, 2008 y 2009.

**NOTA 22. PRESTAMOS DE TERCEROS, L/PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la estructura de los préstamos de terceros a Largo Plazo, es el siguiente:

NOMBRE	31/12/16 Dólares	31/12/15 Dólares
Magisterio (1)	1.605.000,00	1.605.000,00
Intereses Magisterio	365.740,73	365.740,73
D.A.C. Fondo de cesantía	127.889,92	163.610,88
<b>Saldo al final del año</b>	<b>2.098.630,65</b>	<b>2.134.351,61</b>

Préstamos anteriores al año 2005, los cuales hasta la fecha del informe no se han realizado abonos, tampoco hay evidencia de acuerdos de pago.

- (1) Según Juicio Ejecutivo Nro. 1336-2010-w.z., seguido por Juan José Castello León, Gerente General y Representante Legal del FONDO DE CESANTIA DEL MAGISTERIO ECUATORIANO (*Inversionista: "... a manifestado su voluntad y deseo de realizar una inversión reembolsable con garantía bajo las condiciones estipuladas en el presente contrato con la empresa PROSTATUS S.A. por su calidad de concesionaria del fideicomiso proyecto turístico Cruz Loma...*"), en contra de las Compañías

PROSTATUS S.A., y TIOGA CORPORATION, representadas por el señor Galo Ernesto Hidalgo Jaramillo (*en su calidad de Empresa Receptora de la Inversión*), ha recaído la siguiente sentencia al 17/07/2012: paguen a la actora el capital representado por las letras de cambio de fs. 190 a 194 de los autos, por el monto total de USD \$ 1.605.000,00 dólares (un millón seiscientos cinco mil 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA), más el interés del 10.50% establecidos en las letras de cambio de fs, 191 y 192, desde su vencimiento; y, en las letras de cambio de fs, 190, 193 y 194, del proceso, el interés del 5% desde la fecha de emisión, conforme lo establece el Art. 414 del Código de Comercio, hasta la total cancelación de la obligación, los cuales se liquidarán pericialmente; adicional a ello, diez mil dólares norteamericanos, se fijan los honorarios de la defensa del actor, por su trabajo profesional en esta instancia.

VALORES L/C	VENCIMIENTO	INTERES
250.000,00	18 de octubre de 2007	5%
250.000,00	15 de abril de 2008	5%
276.250,00	29 de noviembre de 2007	10,50%
565.625,00	01 de marzo de 2008	10,50%
263.125,00	27 de mayo de 2008	5%
<b>1.605.000,00</b>		

#### INTERESES POR PAGAR - MAGISTERIO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la estructura de los intereses por pagar al Magisterio:

NOMBRE	31/12/16 Dólares	31/12/15 Dólares
Intereses por Pagar	365.740,73	365.740,73
<b>Saldo al final del año</b>	<b>365.740,73</b>	<b>365.740,73</b>

Corresponde a contingencias por intereses provisionados, se sugiere corregir en el estado de situación financiera en el año 2015.

#### NOTA 23. INGRESOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la estructura de los ingresos diferidos, es el siguiente:

Concepto	31/12/16 Dólares	31/12/15 Dólares
Proyecto COCA-CODO	0,00	1.474.660,60
<b>Saldo al final del año</b>	<b>0,00</b>	<b>1.474.660,60</b>

Ingresos que se registran en resultados en la medida en que los mismos se devenguen, los mismos serán registrados en el estado de resultados integral del año siguiente.

#### NOTA 24. CAPITAL SUSCRITO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la estructura del capital de la Compañía, es el siguiente:

##### 2016 - Dólares:

Accionistas	Número de acciones	%	Capital Suscrito
Hidalgo Jaramillo Galo Ernesto	800	100.00%	800,00
<b>Total</b>	<b>800</b>	<b>100.00%</b>	<b>800,00</b>

Valor de cada acción \$1,00.

##### 2015 - Dólares:

Accionistas	Número de acciones	%	Capital Suscrito
Hidalgo Jaramillo Galo Ernesto	687	85.87%	687,00
Acosta Andrade Juan Bernardo	29	3.62%	29,00
Acosta Andrade Alfonso	27	3.38%	27,00
Acosta Andrade José Guillermo	27	3.38%	27,00
Acosta Andrade Santiago	27	3.38%	27,00
Hidalgo Araujo Galo Ernesto	3	0.37%	3,00
<b>Total</b>	<b>800</b>	<b>100.00%</b>	<b>800,00</b>

#### NOTA 25. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la estructura de las futuras Capitalizaciones, es el siguiente:

Dólares:

Accionistas	31/12/15 Dólares	Movimiento/ Transferencias	31/12/16 Dólares
Ec. Galo Hidalgo Jaramillo	1.309.470,95	0,00	1.309.470,95
Galo Hidalgo Araujo	4.999,14	0,00	4.999,14
<b>Saldo al final de año</b>	<b>1.314.470,09</b>	<b>0,00</b>	<b>1.314.470,09</b>

**NOTA 26. RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF**

En esta cuenta se encuentran registrados los ajustes provenientes de la aplicación del sistema de aplicación por primera vez de acuerdo a la NIIF N° 1.

**Movimiento:**

(-)	Activos Financieros	-483.265,20
(-)	Anticipo Proveedores	-423.791,09
(-)	Otros Activos	-36.226,24
(-)	Prestamos de Terceros	-530.000,00
(-)	Intereses por Pagar MAGISTERIO	-239.187,60
(+)	Proveedores Nacionales	185.350,60
(+)	Ingresos Diferidos	<u>217.487,74</u>

**Saldo al 31 de diciembre 2013:** -1.309.631,79

Según la resolución de la Superintendencia de Compañías SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 14 de abril de 2011 el saldo acreedor de la cuenta **“RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF”** debe revelarse como parte integrante de la cuenta Patrimonial.

Su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas; no será utilizado en aumentar el capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación de éste. Sólo puede ser utilizado para enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico, si las hubiere, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía a sus accionistas.

De registrarse un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas: **“RESERVA DE CAPITAL”**. **“RESERVA POR VALUACION O SUPERAVT POR REVALUACION DE INVERSIONES”**.

**NOTA 27. RESERVA POR AVALÚO DE ACTIVOS INTANGIBLES**

El saldo al 31 diciembre de 2016 es de \$ \$ 6.374.408,21. En esta cuenta se encuentran registrados el ajuste proveniente de la valuación de las construcciones cerradas, abiertas y de adicionales constructivos de la empresa cuyo valor fue contabilizado el 31 diciembre de 2014.

Según la normatividad Superintendencia de Compañías los saldos del avalúo de activos fijos deben revelarse como parte integrante de la cuenta Patrimonial.

El movimiento de la cuenta durante el año 2015 fue:

Saldo al 31 de diciembre de 2013:	<u>\$ 9.481.914,96</u>
Revalorización al 31 de diciembre de 2014:	\$-3.107.506,75
Saldo al 31 de diciembre de 2014:	<u>\$ 6.374.408,21</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2015:	<u>\$ 6.374.408,21</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2016:	<u>\$ 6.374.408,21</u>

El mismo que puede ser utilizado para aumentar el capital previo compensación de las pérdidas.

**NOTA 28. VENTAS NETAS Y COSTO DE VENTAS**

Las ventas netas y el costo de ventas durante el año 2016 y 2015, se detalla a continuación, en el año 2016 el 77% corresponde a ingresos por el **PROYECTO HIDROELECTRICO COCA-CODO SINCLAIR (CCS), SINOHYDRO CORPORATION (ECUADOR)** (89,08% en el año 2015).

**VENTAS:**

Concepto	31/12/16 Dólares	31/12/15 Dólares
Proyecto COCA CODO-SINCLAIR	7.608.728,38	2.153.253,86
Arriendos – Alícuota	139.234,69	110.155,67
Eventos	58.200,81	93.208,95
Servicios y Otros	1.928.604,07	32.932,46
Concesión Uío	9.480,00	13.948,00
Regalías Locales	360,00	330,00
Venta Bienes	10.478,26	0,00
Otros ingresos de actividades ordinarias	28.000,00	
Otros ingresos de actividades ordinarias	5,28	13.414,40
<b>Saldo al final del año</b>	<b>9.783.091,49</b>	<b>2.417.243,34</b>

**COSTO DE VENTAS:**

Concepto	31/12/16 Dólares	31/12/15 Dólares
Construcción avance Proyecto Terceros	8.781.893,09	0,00
Concesión usuario zona franca	36.000,00	36.000,00
Amortización Intangibles	621.814,98	621.836,65
Costos Contratación General	495.102,99	407.652,71
Suministros Herramientas, materiales, repuestos	656.279,05	145.381,67
Promoción y Publicidad	8.819,92	8.794,04
Energía Eléctrica	5.879,13	8.016,75
Teléfono-Internet	17.671,94	19.488,68
Iva costo	93.241,03	64.172,80
Seguros	398,22	153.193,58
Mantenimiento	14.093,77	122.901,79
Guardianía	6.242,94	1.097,40
Impuestos y contribuciones	2.999,89	2.530,00
Honorarios profesionales	0,00	1.666,67
Depreciaciones	31.022,57	20.199,07
Servicios Varios evento CELAC	600.536,64	0,00
Otros costos	4.784,00	240.849,02
<b>Saldo al final del año</b>	<b>11.376.780,16</b>	<b>1.851.388,83</b>
<b>% relación</b>	<b>116,29%</b>	<b>76,69%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>(1.593.688,67)</b>	<b>563.462,51</b>

**NOTA 29. IMPUESTO A LA RENTA (Art. 37 LRTI, Art. 51 RALRTI)**

Se ratifica que la tarifa general de las sociedades es del 22%. Pero se aplicará la tarifa del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, de acuerdo a los siguientes casos:

- Si los accionistas en paraísos fiscales no superan el 50% del total del paquete accionario, la sociedad ecuatoriana pagará la tarifa del 25% por la utilidad atribuible a esa participación accionaria, mientras que pagará la tarifa del 22% sobre la diferencia del paquete accionario no ubicado en paraísos fiscales.
- Si la participación accionaria de los residentes en paraísos fiscales supera el 50% del paquete accionario, entonces la sociedad ecuatoriana pagará la tarifa del 25% sobre la totalidad de las utilidades obtenidas por la sociedad.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible, la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares.

Concepto		31/12/2016	31/12/2015
Perdida (Utilidad) del ejercicio		(2.226.169,67)	365.323,10
15% participación trabajadores		0,00	0,00
Diferencia		(2.226.169,67)	365.323,10
+) Gastos no deducibles		3.017,29	630,40
Utilidad gravable		(2.223.152,38)	365.953,50
Impuesto renta causado	(1)	0,00	80.509,77
(-) Exoneración por leyes especiales	(2)	0,00	0,00
Anticipo a la renta determinado en declaración año anterior	(1)	18.431,00	0,00
-) Anticipo IR pendiente pago		18.431,00	(0,00)
-) Retenciones en la fuente		(104.638,11)	(39.974,77)
-) Crédito tributario años anteriores		0,00	(22.268,83)
<b>Saldo a favor</b>		<b>(86.207,11)</b>	<b>18.266,17</b>

(1) Según las leyes tributarias vigentes 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% del total de los ingresos y 0,2% de costos y gastos deducibles.

(2) Como usuario de Zona Franca, a partir del año 2007 se encuentra exento del pago del impuesto a la renta.

(1) Exoneración del impuesto a la renta:

Mediante resolución No. 2006-18 del 4 de julio de 2006 del Consejo Nacional de Zonas Francas (CONAZOFRA) y publicado en el Registro Oficial No. 333 del 14 de agosto de 2006 la empresa está calificada como usuario para establecerse en la empresa TURISFRANCA la misma que goza de los beneficios constantes en la Ley de Zonas Francas (CAPITULO XII DEL REGIMEN TRIBUTARIO).

### 29.1 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 los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2016, para la medición del pasivo por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta del 22%.

- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

**NOTA 30. RESERVA LEGAL**

De conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor del diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**NOTA 31. PROYECTO HIDROELECTRICO COCA-CODO SINCLAIR (CCS), SINOHYDRO CORPORATION (ECUADOR)**

Prostatus S. A., mantiene un contrato con la empresa contratista EPC Proyecto Hidroeléctrico Coca-Codo Sinclair (Ccs), Sinohydro Corporation (Ecuador) con el objeto de desarrollar el proyecto hidroeléctrico CCS para diseño, fabricación e instalación de transporte por cable aéreo (de un teleférico - CCS hydropower project bidding documents for desing, manufacture and installation of aerial cableway).

El plazo de ejecución del proyecto es de 457 días calendario (15 meses), con fecha de inicio 01 de noviembre de 2014 y fecha de finalización 31 de enero de 2016.

Con código de contrato: SHC-10J-CCS-078.

Los ingresos que genere este proyecto son gravados del Impuesto a la Renta y se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos, en razón que se ejecuta fuera de la Zona Franca.

**NOTA 32. RIESGOS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS****Objetivos y Políticas de administración de riesgos**

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros. Si bien no actúa activamente en los mercados de inversiones especulativas, el principal riesgo de mercado es el riesgo de liquidez. La administración de riesgos de la Compañía está basada en las decisiones del Directorio y Junta de Accionistas y se enfoca en asegurar activamente que se minimicen los riesgos de los mercados financieros en los flujos de caja a corto y mediano plazo. Durante el presente año no han existido cambios con relación al año anterior en relación a los objetivos y políticas de administración de los riesgos mencionados.

**Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito de efectivo y equivalentes de efectivo se considera insignificante debido a que se trata de inversiones en entidades reconocidas del mercado nacional.

El valor libros de los activos financieros es el máximo nivel de exposición al riesgo de crédito al 31 de diciembre de cada año. Al 31 de diciembre de 2016 el mayor expuesto al que se somete la Compañía y en la que pudiera existir concentraciones de riesgo de crédito está principalmente representado por las cuentas por cobrar a compañías relacionadas.

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía no tiene otras concentraciones significativas de riesgo de crédito distintas a las anteriormente señaladas.

**Riesgo de Liquidez**

Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras en la medida en que vencen. El enfoque de la Compañía para administrar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y cumplir con el pago de sus obligaciones financieras cuando vencen, sin incurrir en pérdidas o arriesgar su reputación. Para ello gestiona los flujos de caja de corto y largo plazo.

**NOTA 33. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión del informe (marzo 8, de 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

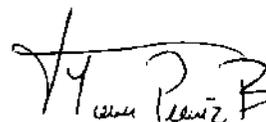
**NOTA 34. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía con fecha marzo 15 de 2017 y serán presentados a los accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.



---

Galo Ernesto Hidalgo Jaramillo  
**REPRESENTANTE LEGAL**



---

María Pérez Bastidas  
**CONTADORA GENERAL**