AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

QUICKDELIVERY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018

Nota 1.- INFORMACIÓN GENERAL

1.1.- Identificación de la Compañía

QUICKDELIVERY S.A., se constituyó mediante escritura pública del 13 de julio de 2009, aprobado por la Superintendencia de Compañías, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 03 de septiembre de 2009.

La Compañía tiene un plazo de duración de cincuenta años, contados desde la fecha de la inscripción en el Registro Mercantil, el mismo que podrá ser modificado de acuerdo a la decisión de la Junta de Accionistas.

1.2.- Objeto Social

La Compañía tiene por objeto social el transporte de todo tipo de carga pesada incluyendo artículos como medicamentos humanos y veterinarios, alimentos, químicos, herramientas, equipos, entre otros y cualquier otro tipo de bienes, tanto dentro como fuera del país.

1.3.- Organización y Estructura

De acuerdo a la escritura de constitución la Compañía es gobernada por la Junta General de Accionistas, la administración corresponde también a la Presidencia y a la Gerencia General.

La Junta General de Accionistas estará en la potestad de designar a Comisarios que formarán parte de los organismos fiscalizadores.

1.4.- Entorno Económico

- ✓ *Periodo 2018*

Ecuador termina el año con dificultades económicas y con una deuda externa que continúa en niveles mayores al 40 %, herencia del modelo económico y político del pasado Gobierno. Adicionalmente, hubo buenos resultados de la remisión tributaria que ha cerrado en un monto aproximado a los $ 1.250 millones. Sin embargo, la producción petrolera, se ha mantenido a la baja. A la par, el Gobierno ha buscado realizar correcciones (reducción de subsidios y del gasto corriente) que le lleven a bajar el déficit, pero que le ha generado una visión negativa de la ciudadanía.

La inflación anual del 2018 cerró en 0,27%, según el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC). Los rubros como bienes y servicios, transporte, salud, alojamiento y servicios básicos y bebidas alcohólicas fueron los que más aportaron a la inflación anual. Por su parte, las prendas de vestir y calzado, bebidas no alcohólicas, alimentos y restaurantes y hoteles tuvieron una variación negativa durante el 2018.

El 18 de diciembre, se expidió el Reglamento para la aplicación de la Ley de Fomento Productivo a través del Decreto ejecutivo No. 617, que establece los procedimientos para simplificar la aplicación de los beneficios tributarios a las nuevas inversiones. La norma entró en vigencia el 21 de agosto de 2018 según Registro Oficial Suplemento 309. Los tres principales temas que abarca esta ley se resumen de la siguiente manera:

- Remisión de intereses, multas y recargos de obligaciones tributarias.
- Reducción de intereses, multas y recargos de mora con el IESS.
- Incentivos para la atracción de inversiones privadas.

✓ *Perspectivas 2019*

El 2019 definitivamente será un año de ajuste. Los problemas en la caja fiscal repercuten y eso se traslada al resto de actividades económicas.

El Gobierno es optimista y prevé que la economía crecerá en el 2019 al 1,4%. Organismos como el FMI advierten que promediará el 0,7%. De todas maneras, la economía está en fase de estancamiento y no hay mayores previsiones de cambios radicales.

El Gobierno de Ecuador también quiere mejorar la balanza de pagos mediante un mejor control de salida de divisas con la aplicación de un programa de apoyo decidido a la producción nacional y a la atracción de inversiones privadas. El presidente de la República en el mes de agosto presentó al país un Plan Económico que entre otras cosas busca optimizar el gasto público y cubrir el déficit fiscal.

Dentro de la propuesta se incluye medidas como la prohibición de la contratación directa de los regímenes especiales, además de la fusión y eliminación de Ministerios como la abolición de privilegios para ciertos funcionarios públicos, sobre todo de alto nivel jerárquico.

Una medida importante ha sido la oportunidad de que la banca pública entregará créditos productivos que pretenden disminuir las tasas de desempleo y dinamizar la economía.

Dentro de estas propuestas las medidas más polémicas, sobre todo para la ciudadanía en general y sector industrial fueron el incremento del precio de la gasolina súper y extra. Estas medidas buscan recuperar ingresos para el fisco, sin embargo, generan incertidumbre en su aceptación en la sociedad ecuatoriana.

No se observa aún recuperación económica ni tampoco inversión interna o externa que fomenten mejores perspectivas de crecimiento en el mediano y largo plazo. A esto debemos agregarle la dolarización, que en su noción fundamental no permite devaluar para hacer frente a los shocks externos, lo que también pone presión al Gobierno Nacional para mantener los capitales en la economía ecuatoriana.

Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La Compañía prepara sus estados financieros en base a lo que determinan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) completas.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros.

2.1. Bases fundamentales de presentación de los estados financieros

La contabilidad de la Compañía ha sido preparada bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.

Los estados financieros de **QUICKDELIVERY S.A.**, al 31 de diciembre del 2018 se presentan según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) completas adoptadas para su utilización en Ecuador, que son aplicadas de manera uniforme.

2.2. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional en la República del Ecuador y moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.

2.3. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectan a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

2.4. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados de situación financiera han sido preparados sobre el principio de negocio en marcha, significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

2.5. Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses.

2.6. Activos Financieros

La Compañía **QUICKDELIVERY S.A.**, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

a) Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros que no se cotizan en un mercado activo.

Los ingresos por intereses, (incluyendo los intereses implícitos) se reconocerán y se calcularán utilizando la tasa de interés efectiva excepto para las cuentas por cobrar a corto

plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre las ventas de bienes es de 30 a 60 días.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, en caso de haberlas.

b) Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados

La Compañía al 31 de diciembre de 2018 mantiene cuentas por cobrar relacionadas por un *monto de USD 100,000 que corresponden a la Corporación Proyectos Equinoccial S.A.*

2.7. Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta correspondiente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

2.8. Propiedad, planta y equipo

a) Medición Inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen, cuando son inmateriales, caso contrario son capitalizados.

c) Depreciación

El costo de los activos fijo se deprecia de acuerdo a sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVO	TASAS
Equipo de computación	33.33%
Vehículos	20%
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y enseres	10%

d) Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta o transferencia de dominio y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

2.9. Deterioro de la propiedad, planta y equipo.

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa la información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, se calcula el importe recuperable del activo con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro, para el año 2018 no ha sido necesario realizar la provisión correspondiente.

2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en el mercado activo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras 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.

QUICKDELIVERY S.A., al 31 de diciembre de 2018 ha liquidado la totalidad de los saldos pendientes de pago mantenidos con sus con Compañías relacionadas.

2.11. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo:

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de doce meses siguiente al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida que se devengan.

La legislación laboral vigente ecuatoriana establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base a las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

b) Beneficios post-empleo:

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferente de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- ✓ *Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriana de Seguridad Social).* – el costo de los planes fueron determinados con base a la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de las remuneraciones percibidas por los empleados durante el período que se informa.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

- ✓ *Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio).* – el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el método de unidad de crédito proyectada, con valores actuariales efectuados por peritos independientes, realizados al final de cada período sobre el que se informa

2.12. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que un mínimo del 10% de las utilidades liquidas anuales se destinen a la apropiación de una reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social.

La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas o aumento de capital. Al 31 de diciembre del 2018 la reserva legal es de USD 5,000.

2.13. Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
- Resultados acumulados establecidos por el proceso de adopción de NIIFS por primera vez. La Superintendencia de Compañías, establece el procedimiento de tratamiento de estas cuentas.

2.14. Reconocimiento del ingreso

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con incremento en los activos o un decremento en los pasivos y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

2.15. Gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

2.16. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera.

a) Los pasivos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.

b) Los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futras que permitan su utilización.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas de impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía realizó el registro de activos por impuestos diferidos por concepto de jubilación patronal y desahucio por un valor de USD 7,830.

AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

Nota 3.- Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	Cuenta	2017	2018
Cajas		2,060	1,773
Banco Produbanco	2005161629	235,348	861,072
Banco Guayaquil	2005161777	23,014	15,317
Total		**260,422**	**878,162**

Nota 4. - Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Boticas Unidas Del Ecuador C.A.	9,337	13,847
Laboratorio Genfar S.A.	3,946	-
Johnson & Johnson del Ecuador	180,338	93,327
Leterago del Ecuador S.A.	299,338	304,392
Zoetisecuador Cía. Ltda.	7,331	5,244
Boehringer Ingelheim del Ecuador Cía. Ltda.	46,114	14,172
Sanofi Aventis del Ecuador S.A.	63,720	-
Tecnoquímicas del Ecuador C.A.	43,411	24,399
Nipro Medical Corporation	4,100	12,872
Farmtrading Internacional S.A.	3,534	-
Comercializadora Nutri Med Nutrimedecuador S.A.	12,844	57,656
Corporación Farmaceutica Medisumi S.A.	30,180	-
Laboratorios Rocnarf S.A.	9,349	29,554
Fresenius Kabi S.A.		13,870
Sanofi Aventis del Ecuador S.A.		72,890
Siemens-Healtcare Cía. Ltda.		13,838
Otros (1)	3,696	22,018
Total	**717,238**	**678,079**

(1) **Otros:** Corresponden a saldos menores a USD 5,000

AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

Nota 5. – Documentos y cuentas por cobrar cliente relacionado

Al 31 de diciembre del 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Corporación Proyectos Equinoccial S.A.	-	100,000
Total	**-**	**100,000**

Nota 6.- Otras cuentas por cobrar clientes no relacionados

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Cencomay – Cuenca	4,000	4,000
Vinces Velez Edison	440	440
Intrafuel/Grandwork	1,800	1,800
Santo Domingo Plaza Negocios	895	895
Anticipo a proveedores	30,481	7,151
Anticipo cuentas por cobrar empleados		4,551
Total	**37,616**	**18,837**

Nota 7.- Servicios y otros pagos anticipados

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Seguros Prepagados	25,285	9,281
Total	**25,285**	**9,281**

Nota 8.- Activos por impuesto diferido

Al 31 de diciembre del 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Activo impuesto renta diferido (2)	-	7,830
Total	**-**	**7,830**

(2) Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Nota 9.- Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Crédito tributario a favor de la empresa (RENTA)	54,015	61,694
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	11,656	11,649
Crédito tributario a favor de la empresa títulos de Crédito	-	15,313
Retenciones en la fuente ejercicios anteriores	1,580	-
Total	**67,251**	**88,656**

AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

Nota 10.- Propiedad Planta y Equipo

El movimiento de la propiedad planta y equipo se detalla a continuación:

Descripción	Saldo al 31/12/2016	Adiciones	Saldo al 31/12/2017	Adiciones	Bajas	Saldo al 31/12/2018
Maquinaria y equipo	3,015	3,600	6,615		-	6,615
Vehículos	416,602	-	416,602	-	-13,012	403,590
Equipo de computación	13,798	1,369	15,167		-	15,167
Muebles y Enseres	-	1,340	1,340	1,356		2,696
Total costo	**433,415**	**6,309**	**439,724**	**1,356**	**-13,012**	**428,068**
Depreciación acumulada	-285,377	-63,977	-349,354	-49,968	13,012	-386,310
Total Propiedad Planta y Equipo	**148,038**	**-57,668**	**90,370**	**-48,612**	**-**	**41,758**

AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

Nota 11.- Cuentas y documento por pagar

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A.	17,155	4,681
Segurileja Cía. Ltda.	15,072	13,332
Paredes Illanes Gilma Jeaneth	1,776	-
Torres Raimundi Bella Patricia		3,343
Leterago del Ecuador S.A.		-44
Otros	307	-
Total	**34,310**	**21,312**

Nota12.- Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Con la administración tributaria	6,233	13,431
Impuesto a la renta por pagar	39,365	148,542
Con el IESS	19,613	23,096
Por beneficios de ley a empleados	22,178	26,201
Total	**87,389**	**211,270**

Nota 13.- Cuentas por pagar diversas / relacionadas

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Otras cuentas por pagar	-	49,814
Total	**-**	**49,814**

(3) La compañía mediante acta de junta decide devolver a los accionistas el valor por aportes para futuras capitalizaciones.

AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

Nota 14.- Provisiones beneficios sociales corto plazo

El movimiento de las provisiones a corto plazo se detalla a continuación:

	Décimo tercer Sueldo	Décimo cuarto sueldo	Fondo de Reserva	*Vacaciones*	*Total*
Saldo al 31 de Diciembre 2016	**5,941**	**11,900**	**3,222**	**16,124**	**37,187**
Pagado	-54,530	-28,391	-29,027	-7,366	-119,315
Provisión	52,981	25,520	28,074	-	106,575
Saldo al 31 de Diciembre 2017	**4,392**	**9,028**	**2,269**	**8,758**	**24,447**
Pagado	-53.937	-24,453	-23,666	-3,003	-105,059
Provisión	54,383	30,645	23,399	388	108,815
Saldo al 31 de Diciembre 2018	**4,838**	**15,220**	**2,002**	**6,143**	**28,203**

Nota 15. - Provisiones beneficios a empleados largo plazo

El movimiento de las provisiones a largo plazo se detalla a continuación:

	Jubilación Patronal	Bonificación Desahucio	*Total*
Saldo al 31 de diciembre de 2016	**88,774**	**23,773**	**112,547**
Reverso / Pagado	-40,336	-23,773	-64,109
Provisión	-	24,091	24,091
Saldo al 31 de diciembre de 2017	**48,438**	**24,091**	**72,529**
Reverso / Pagado	-2,310	-1,579	-3,889
Provisión	27,096	5,804	32,900
Saldo al 31 de diciembre de 2018	**73,224**	**28,316**	**101,540**

AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

Nota 16. - Impuesto a la renta

El cálculo del impuesto a la renta de acuerdo a la *conciliación tributaria se resume así:*

	Descripción	2017	2018
	Resultado del ejercicio	**217,187**	**657,816**
(-)	15% Participación utilidades trabajadores	32,578	98,672
(-)	Otras Rentas Exentas	7,035	2,310
(-)	Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-	-
(+)	Gastos no Deducibles	301	36,989
(+)	Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos	1,055	346
	Base imponible para impuesto a la renta	**178,930**	**594,169**
	Impuesto a la renta 22% y 25%	39,365	148,542

A partir del año 2018 *Los ingresos gravables obtenidos* por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no *domiciliadas aplicarán la tarifa del 25%* sobre su base imponible. (Art. 37, LRTI)

Nota 17. - Capital Social

QUICKDELIVERY S.A., cuenta con un capital pagado de 10,000 dólares, dividido en diez mil acciones de un dólar cada una.

Nota 18. - *Reserva facultativa*

La reserva facultativa corresponde a la apropiación de *las utilidades de ejercicios anteriores* al 31 de diciembre del 2018 asciende a USD 922,387

Nota 19.- Ingresos

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Ingresos Operacionales	5,472,706	6,176,968
Ingresos No Operacionales	65,455	18,194
Total	**5,538,161**	**6,195,162**

AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

Nota 20.- Costos y Gastos

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Costos de Ventas	4'808,600	5'135.919
Gastos Administrativos y de Ventas	512,374	401,427
Total	**5'320,974**	**5'537,346**

Nota 21.- Transacciones y saldos con partes relacionadas

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participará en su dirección o administración.

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

A continuación, se presenta un resumen de las transacciones con partes relacionadas que la Compañía ha mantenido durante el período 2018:

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	
Operaciones de activo	100,000
Operaciones de pasivo	-
Operaciones de ingreso	579,672
Operaciones de gasto	-
Total operaciones con partes relacionadas locales	**679,672**

Nota 22.- Determinación de precios de transferencia

El régimen de precios de transferencia se estableció con el objetivo de regular con fines tributarios las transacciones que se realizan con partes relacionadas en los términos que señala la Ley Orgánica de Régimen Tributario, de tal manera que las contra prestaciones sean similares a las que se realizan entre partes independientes. Para el presente caso una parte relacionada lo constituye la sociedad matriz y sus sociedades filiales o establecimientos permanentes.

La Administración Tributaria emite una resolución en la cual señala la obligación de presentación de información con partes relacionadas y establece que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliados en el exterior

AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado de Tres millones de dólares deberán presentar al Servicio de Rentas Internas un Anexo de Operaciones con partes relacionadas.

Además, establece que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliados en el exterior dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado de Quince millones de dólares de los Estados Unidos de América deberán presentar al Servicio de Rentas Internas además del Anexo de Operaciones con partes relacionadas el informe Integral de Precios de Transferencia.

La Compañía al 31 de diciembre del 2018 ha mantenido transacciones con partes relacionadas las cuales no superan los montos establecidos para la presentación de Anexo de Operaciones con partes relacionadas, así como tampoco deberá presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Nota 23. - Situación Tributaria

A la fecha de emisión de los estados financieros la Compañía no ha sido fiscalizada por parte de las entidades de control.

La compañía ha cumplido adecuadamente como agente de retención y percepción de impuestos.

Nota 24. - Eventos Subsecuentes

El Servicio de Rentas Internas establece los montos máximos y requisitos para la aplicación automática de los beneficios previstos en los convenios para evitar la doble imposición, la cual entrará en vigencia a partir del 1 de enero del 2019 y fue publicada según Resolución NAC-DGERCGC18-00000433 publicado el 28 de diciembre de 2018, misma que tiene como beneficio la reducción efectiva de la tarifa de retención de impuesto a la renta de no residentes prevista en los Convenios para Evitar la Doble Imposición suscritos por la República del Ecuador, con respecto a la tarifa establecida en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de presentación de nuestro informe 06 de marzo del 2019 no se han producido otros eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR GENERAL