

Nihon Kenko del Ecuador Cía. Ltda.
(Subsidiaria de Nihon Kenko América, S. de R. L. de C. V.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

7. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

A continuación, se presentan los saldos libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio contable:

	2017		2016	
	Corriente	Corriente	Corriente	Corriente
Valor	Valor	Valor	Valor	Valor
libros razonable	libros	razonable	libros	razonable

Activos financieros medido al costo

amortizado:

Efectivo en caja y bancos

Cuentas por cobrar no relacionadas

Cuentas por cobrar relacionados

48,894	48,894	89,293	89,293
58,523	58,523	45,027	45,027
6,381	6,381	6,543	6,543
113,798	113,798	140,863	140,863

Total activos financieros

Pasivos financieros medidos al costo

amortizado:

Cuentas por pagar proveedores no

relacionados

Cuentas por pagar proveedores relacionados

106,775	106,775	100,790	100,790
263,239	263,239	374,098	374,098
370,014	370,014	474,888	474,888

Total pasivos financieros

Valor razonable de los instrumentos financieros.

La Administración de la Compañía considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros, se aproximan a su valor razonable (Metodología Nivel 3).

8. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31, 2017		31, 2016	
	Diciembre	Diciembre	Diciembre	Diciembre
Caja	1,000	1,000		
Bancos:				
Produbanco	18,082	29,752		
Pichincha	14,186	41,032		
Pacífico	5,814	12,125		
Guayaquil	5,374	2,822		
Solidario	4,438	2,562		
	48,894	89,293		

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, no existen importes de efectivo en caja y bancos que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Cobros tarjetas de crédito por efectivizar	55,603	44,811
Comerciantes independientes	2,920	216
	<u>58,523</u>	<u>45,027</u>

(1) Corresponden a los saldos pendientes de cobro por ventas mediante tarjetas de crédito, las cuales se efectivizan en 8 días.

10. INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Productos terminados comprados	168,135	323,327
Suministros o materiales a ser consumidos	20,934	28,847
Mercaderías en tránsito	32,675	109,643
(-) Provisión por obsolescencia	<u>221,744</u>	<u>461,817</u>
	-	<u>(11,367)</u>
	<u>221,744</u>	<u>450,450</u>

(1) Los movimientos de la provisión por obsolescencia de inventarios, fueron como sigue:

Años terminados en,	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Saldo inicial	11,367	1,257
Provisión del año	-	13,541
Castigos	<u>(11,367)</u>	<u>(3,431)</u>
Saldo final	-	<u>11,367</u>

Nihon Kenko del Ecuador Cía. Ltda.
(Subsidiaria de Nikken Latinoamérica, S. de R. L. de C. V.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el importe en libros de los inventarios reconocidos como costo de ventas fue 710,039 y 749,992 respectivamente.

11. MEJORAS, MUEBLES Y EQUIPOS.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Mejoras, muebles y equipos, neto:	7,712	8,569
Mejoras edificios arrendados	7,413	20,040
Equipos de oficina	3,209	7,363
Equipos de computación	18,334	35,972
Mejoras, muebles y equipos, costo:	181,729	164,862
Mejoras edificios arrendados	28,394	61,659
Equipos de oficina	31,637	63,308
Equipos de computación	241,760	289,829
Mejoras, muebles y equipos de depreciación acumulada:	(174,017)	(156,293)
Mejoras edificios arrendados	(20,981)	(41,619)
Equipos de oficina	(28,428)	(55,945)
Equipos de computación	(223,426)	(253,857)
	18,334	35,972

Nihon Kenko del Ecuador Cía. Ltda.
(Subsidiaria de Nikken Latinoamérica, S. de R. L. de C. V.)

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Los movimientos de mejoras, muebles y equipos fueron como sigue:

Concepto	Mejoras edificios arrendados	Equipos de oficina	Equipos de computación	Total
<u>Año terminado en diciembre 31, 2017:</u>				
Saldo inicial	8,569	20,040	7,363	35,972
Adiciones	16,867	-	-	16,867
Ventas y bajas	-	(8,193)	(205)	(8,398)
Depreciación	(17,724)	(4,434)	(3,949)	(26,107)
Saldo final	7,712	7,413	3,209	18,334
<u>Año terminado en diciembre 31, 2016:</u>				
Saldo inicial	24,489	24,650	6,761	55,900
Adiciones	-	1,515	5,738	7,253
Ventas y bajas	-	-	(1,020)	(1,020)
Depreciación	(15,920)	(6,125)	(4,116)	(26,161)
Saldo final	8,569	20,040	7,363	35,972

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

12. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Cuentas por pagar proveedores	17,478	18,369
Comerciantes independientes	21,243	17,163
Pasivos devengados	68,054	65,258
	106,775	100,790

(1) Corresponde a pasivos por bienes y servicios recibidos que no han sido facturados por los proveedores.

13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Corto plazo:

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Otros pasivos por beneficios a empleados	8,019	17,663
Obligaciones con el IESS	4,497	6,598
	12,516	24,261

Largo plazo:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Jubilación patronal	10,249	32,550
Desahucio	4,462	11,944
	14,711	44,494

(1) Jubilación patronal.- de acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Nihon Kenko del Ecuador Cía. Ltda.
(Subsidiaria de Nikken Latinoamérica, S. de R. L. de C. V.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Los movimientos de la provisión para jubilación patronal, fueron como sigue:

Años terminados en,		
Diciembre	31, 2017	31, 2016
Saldo inicial	32,550	15,038
Costo laboral por servicios actuales	7,431	4,011
Costo financiero	1,349	949
Pérdida (ganancia) actuarial	(7,195)	13,722
Efecto reducciones y liquidaciones anticipadas	(23,886)	(1,170)
Saldo final	10,249	32,550

(2)

Bonificación por desahucio.- de acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos de la provisión para desahucio, fueron como sigue:

Años terminados en,		
Diciembre	31, 2017	31, 2016
Saldo inicial	11,944	8,175
Costo laboral por servicios actuales	2,212	2,231
Costo financiero	488	508
Pérdida (ganancia) actuarial	(1,912)	2,235
Beneficios pagados	(8,270)	-
Efecto reducciones y liquidaciones anticipadas	-	(1,205)
Saldo final	4,462	11,944

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados por un actuario independiente al 31 de diciembre de 2017 y 2016. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuya la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Nihon Kenko del Ecuador Cía. Ltda.
(Subsidiaria de Nihon Latinamerica, S. de R. L. de C. V.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan al resultado del año.

(3) Las hipótesis actuariales usadas, fueron como sigue:

Años terminados en,			
Diciembre	31, 2017	Diciembre	31, 2016
Tasa de descuento	3.91%	Tasa de descuento	4.14%
Tasa de incremento salarial	1.50%	Tasa de incremento de pensiones	3.00%
Tabla de rotación (promedio)	17.62%	Tabla de rotación (promedio)	2.00%
Vida laboral promedio remanente	7.28	Tabla de mortalidad e invalidez	14.77%
TM IESS 2002	7.28	TM IESS 2002	7.30

(4) El análisis de sensibilidad muestra la siguiente información:

Año terminado en		Diciembre 31, 2017	
Jubilación	Patronal	Desahucio	
Tasa de descuento:			
Variación OBD (tasa de descuento + 0.5%)	(873)	(223)	
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0.5%)	-9%	-5%	
Variación OBD (tasa de descuento - 0.5%)	960	245	
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.5%)	9%	5%	
Tasa de incremento salarial:			
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	979	259	
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	10%	6%	
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	(897)	(239)	
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	-9%	-5%	
Rotación:			
Variación OBD (rotación + 0.5%)	(468)	216	
Impacto % en el OBD (rotación + 0.5%)	-5%	5%	
Variación OBD (rotación - 0.5%)	489	(206)	
Impacto % en el OBD (rotación - 0.5%)	5%	-5%	

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Año terminado en	Jubilación	Patronal	Desahucio
Diciembre 31, 2016			

Tasa de descuento:		
Variación OBD (tasa de descuento - 0.5%)	4,635	1,712
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.5%)	14%	14%
Variación OBD (tasa de descuento + 0.5%)	(3,996)	(1,475)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0.5%)	-12%	12%

Tasa de incremento salarial:		
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	4,666	1,724
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	14%	14%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	(4,055)	(1,497)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	-12%	-13%

Tasa de mortalidad:		
Variación OBD (tasa de mortalidad + 0.5%)	934	343
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad + 0.5%)	3%	3%
Variación OBD (tasa de mortalidad - 0.5%)	(943)	(346)
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad - 0.5%)	-3%	-3%

14. IMPUESTOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre	Diciembre
	31, 2017	31, 2016
Activos por impuestos corrientes:		
Crédito tributario impuesto al valor agregado	28,494	13,538
Retenciones en la fuente del período	28,911	16,765
(1)		
Activos por impuestos a largo plazo:		
Impuesto a la renta diferido	1,693	3,137
(2)		
Pasivos por impuestos corrientes:		
Retenciones de impuesto al valor agregado	5,787	6,496
Retenciones de impuesto a la renta	8,071	8,062
	13,858	14,558

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

(1) Impuesto a la renta corriente.

La conciliación del impuesto a la renta calculado de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a la renta afectado a operaciones fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Perdida antes de impuesto a la renta	(94,667)	(177,446)
(Más) gastos no deducibles	93,590	322,275
(Menos) otras deducciones	(11,367)	-
(Menos) amortización perdida años anteriores	-	(36,207)
(Pérdida tributaria) utilidad gravable	(12,444)	108,622
Tasa de impuesto a la renta del período	22%	22%
Impuesto a la renta causado	-	23,897
Anticipo calculado próximo año sin exoneraciones ni rebajas	14,451	21,698
Decreto 210 - Artículo 3.- Rebaja del 40% en el valor a pagar.	(5,780)	-
Impuesto a la renta del período	8,671	23,897
(Menos) retenciones en la fuente de impuesto a la renta del período	(20,817)	(40,662)
(Menos) crédito tributario por impuesto a la renta de años anteriores	(16,765)	-
Crédito Tributario por Impuesto a la Renta	(28,911)	(16,765)

Provisión para el año 2016.

La provisión para el Impuesto a la Renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, fue calculada aplicando la tasa del 22%.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el valor de la reinversión deberá destinarse exclusivamente a la adquisición de maquinaria nueva o equipo nuevo, activos para riego, material vegetativo, plantas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se relacionen directamente con su actividad productiva; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incrementen el empleo.

Quando la reinversión se destine a maquinaria y equipo nuevos, el activo debe tener como fin el formar parte de su proceso productivo. Para el sector agrícola se entenderá como equipo a los silos, estructuras de invernaderos, cuartos fríos, entre otros.

Las actividades de investigación y tecnología estarán destinadas a una mejora en la productividad; generación de diversificación productiva e incremento de empleo en el corto, mediano y largo plazo, sin que sea necesario que las tres condiciones se verifiquen en el mismo ejercicio económico en que se ha aplicado la reinversión de utilidades.

El beneficio en la reducción de la tarifa, debe estar respaldado en un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la empresa.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil, hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales desde su fecha de constitución.

(2) Impuesto a las ganancias diferido.

Un resumen de los saldos de impuestos diferidos, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<u>Activos por impuestos diferidos:</u>		
Obsolescencia de inventario	-	2,508
Amortización de pérdidas tributarias	1,693	629
	<u>1,693</u>	<u>3,137</u>

Un resumen de las diferencias entre las bases tributarias y financieras, que originaron los impuestos diferidos, fue como sigue:

	Tributaria	Financiera
<u>Base</u>		
Diciembre 31, 2017:		
Amortización de pérdidas tributarias	7,694	-

Base		
Tributaria	Financiera	
Diciembre 31, 2016:		
Amortización de pérdidas tributarias	2,861	-
Obsolescencia de inventario	-	11,397
		<u>11,397</u>
El movimiento de los saldos de impuestos diferidos, fue como sigue:		
Saldo inicial	Resultados	Saldo final

Concepto	Año terminado en diciembre 31, 2017:	
	Amortización de pérdidas tributarias	629
	Obsolescencia de inventario	2,508
		<u>3,137</u>
		(1,444)
		<u>1,693</u>

Año terminado en diciembre 31, 2016:	Amortización de pérdidas tributarias	
	8,595	(7,966)
	283	2,225
	3,308	(3,308)
		<u>-</u>
		629
		<u>2,508</u>
		12,186
		(9,049)
		<u>3,137</u>

15. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el capital social es de 165,000 y está constituido por 165,000 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

16. RESERVAS.

Legal, la Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

17. OTROS RESULTADOS INTEGRALES.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, corresponde a pérdidas y ganancias actuariales relacionadas con los pasivos por jubilación patronal y desahucio.

18. RESULTADOS ACUMULADOS.

Pérdidas acumuladas.

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la Compañía continuará como un negocio en marcha. Las pérdidas netas por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016 fueron de 105,845 y 210,393.

La decisión de la Administración es continuar con las operaciones. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de los activos y pasivos, que podrían resultar de esta incertidumbre.

La Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento General de Aplicación del Impuesto a la Renta, permiten amortizar las pérdidas de ejercicios anteriores dentro de los cinco ejercicios siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que su valor monetario no sobrepase el 25% de la utilidad gravable del año.

19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Años terminados en,		
Diciembre	31, 2017	Diciembre
31, 2016		
1,332,506	1,586,273	Línea de medio ambiente
253,429	188,842	Línea de relajación y descanso
81,476	-	Línea de nutrición
52,639	56,653	Línea de joyería
17,355	18,884	Línea de cuidado para la piel
-	37,769	Otras
1,737,405	1,888,421	

20. OTROS INGRESOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Años terminados en,		
Diciembre	31, 2017	Diciembre
31, 2016		
32,443	35,252	Bonificaciones internacionales
66,000	36,000	Servicios administrativos
40,958	37,070	Fletes
5,565	4,542	Otros
144,966	112,864	

21. GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Un resumen de los gastos administrativos fue como sigue:

Años terminados en,		
Diciembre	31, 2017	Diciembre
367,757	378,527	Sueldos y beneficios sociales
107,043	96,185	Gasto bancario
72,849	74,476	Distribución
100,686	54,054	Servicios administrativos
68,261	47,205	Arriendo
27,059	26,108	Depreciación y amortización
39,892	22,648	Almacenamiento
17,983	16,582	Gastos de personal
11,554	14,640	Legal
9,969	7,426	Gastos de viaje
9,420	5,772	Impuestos y contribuciones
6,927	5,703	Reparación y mantenimiento
6,331	4,727	Servicios básicos
6,249	4,653	Seguros
12,434	3,836	Suministros de oficina
1,221	7,293	Otros
769,835	769,835	
865,635		

22. GASTOS DE VENTA.

Un resumen de los gastos de venta fue como sigue:

Años terminados en,		
Diciembre	31, 2017	Diciembre
449,197	416,978	Bonificaciones
25,827	24,003	Actividades de campo
45,422	19,876	Entrenamientos
14,018	18,364	Eventos
13,769	6,136	Promoción y publicidad
485,357	485,357	
548,233		

(Expresadas en dólares)

Notas a los Estados Financieros

Nihon Kenko del Ecuador Cía. Ltda.
(Subsidiaria de Nikken Latinoamérica, S. de R. L. de C. V.)

23. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.

El resumen de las principales transacciones con compañías relacionadas, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Compra de productos	362,901	219,955
Bonificaciones	220,788	224,521
Ingreso servicio administrativo	66,000	36,000
Venta de productos	59,501	1,896
Ingreso por bonificaciones	32,443	35,252
Servicio administrativo	20,511	48,750
Seminarios	-	16,484

Un resumen de los saldos de cuentas por cobrar a relacionadas, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Cuentas por cobrar:		
Nikken Perú	3,752	2,631
Nikken Latinoamérica	1,678	332
Nikken Colombia	531	402
Nikken Inc	244	86
Nikken Panamá	108	50
Nikken Australia	36	36
Nikken EL Salvador	26	-
Nikken Costa Rica	6	6
BDI - Bienestar del Istmo	-	3,000
	6,381	6,543

Un resumen de los saldos de cuentas por pagar a relacionadas, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Cuentas por pagar:		
BDI - Bienestar del Istmo	169,888	259,483
Bonificaciones internacionales	30,972	35,114
Nikken Inc	23,768	38,728
Nikken Latinoamérica	16,461	8,551
Nikken Canadá	9,386	10,696
Nikken UK	7,365	13
Nikken Colombia	3,504	7,260
Suman y pasan	261,344	359,845

Nihon Kenko del Ecuador Cía. Ltda.
(Subsidiaria de Nikken Latinoamérica, S. de R. L. de C. V.)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Suman y vienen	261,344	359,845
Nikken Perú	1,663	48
Nikken Costa Rica	213	7
Nikken Guatemala	19	5
Nikken Internacional	-	13,951
Nikken Panamá	-	242
	263,239	374,098

Un resumen de los movimientos con relacionadas fue como sigue:

Años terminados en,		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Ingreso	Gasto	Ingreso	Gasto

Nikken Inc	2,269	74,299	4,038	94,479
Nikken Australia	-	57,395	-	-
Nikken Colombia	3,280	46,040	7,307	42,139
Nikken Canada	63	23,107	-	21,448
Nikken UK	18	19,770	90	741
Nikken Latinoamérica	63,351	17,941	74	60,958
Nikken Panamá	65	3,708	58	4,240
Nikken Perú	22,872	2,492	23,639	257
Nikken Costa Rica	226	226	5	253
Bienestar del Istmo	66,000	359,223	-	-
Nikken El Salvador	26	-	41	-
Nikken Guatemala	-	-	-	6

157,944	604,201	35,252	224,521
---------	---------	--------	---------

Un resumen de las remuneraciones al personal clave de la gerencia fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Sueldos y salarios	68,984	67,604
Honorarios administradores	95,146	134,444

164,130	202,048
---------	---------

24. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, de acuerdo a la Administración la Compañía no mantiene juicios significativos como demandado y/o demandante que deban ser revelados.

25. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas, es decir deben respetar el Principio de Plena Competencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 511, de fecha 29 de mayo de 2015, el Servicio de Rentas Internas estableció el alcance y el contenido de presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia.

En dicha resolución el Servicio de Rentas Internas estableció que los sujetos pasivos del impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y para los contribuyentes cuyo monto de operaciones con partes relacionadas cuyo monto sea mayor a 15,000,000 deben presentar adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

El referido informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicio de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraisos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la Renta; y la no entrega, incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta 15,000.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no ha registrado operaciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto, la Compañía no está obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia.

26. SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

27. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (23 de febrero, 2018), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.