

PRICHSOUTH
TECNOLOGÍAS DEL SUR S.A.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
POR EL PERÍODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018, 2017

INDICE

Informe de los auditores independientes
Estado de situación financiera
Estado de resultados integrales
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estado de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
FVORI	Valor Razonable con Cambios en Otro Resultado Integral
FVR	Valor Razonable con Cambios en Resultados
SRI	Servicio de Rentas Internas
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IESBA	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
US\$	U.S. dólares de los Estados Unidos de América

Informe del auditor independiente

A los Accionistas de
PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A.:

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la Sociedad PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A., que incluyen el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A. al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (PYME).

Fundamentos de la opinión

En adición, mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros".

Soy independiente de PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría y las disposiciones de independencia emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para mi opinión.

Párrafo de énfasis

Los estados financieros de PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A., al 31 de diciembre de 2017, fueron examinados por otros auditores cuyo dictamen fechado 30 de marzo de 2018, expresó una opinión sin salvedades sobre dichos estados financieros.



José E. Masquera L. – RNAE -1187

A los Accionistas de
PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A.:

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la Sociedad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o dado que no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Sociedad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la sociedad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de mi auditoría son obtener seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detecte una incorrección material cuando existe. Los errores materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Se identificó y valoró los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, debido a fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas o elusión del control interno.



José E. Mosquera L. - RNAE -1187

**A los Accionistas de
PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A.:**

- Obtuve conocimiento del control interno con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Sociedad.
- Se concluyó sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento, y basándonos en la evidencia obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si se concluye que *existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención* en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros, o si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresen una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Se evaluó en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la presentación *razonable*.

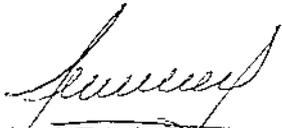
Otra de mis responsabilidades es comunicarme con los responsables del gobierno de la Sociedad en relación con el alcance y el momento de realización de auditoría planificada, y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Asimismo, proporcionar a los responsables del gobierno de la Sociedad una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia, y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones que puedan afectar mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Mi opinión por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de retención y percepción de PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A., se emite por separado.

Quito, 25 marzo, 2019
SC_RNAE 1187


José Edwin Mosquera L.

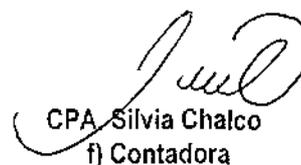
José E. Mosquera L. – RNAE 1187

Prichsouth Tecnologías del Sur S.A.
 Estado de Situación Financiera
 (Expresando en miles de dólares de E.U.A.)

Activos	Nota	Al 31 de diciembre	
		2018	2017
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	29.733	124.570
Cuentas por cobrar clientes	5	24.890	19.878
Inventarios e Importaciones	6	26.793	3.998
Activo por impuestos corrientes	7	164.443	110.276
Otros activos corrientes	8	361.851	510.237
Total Activo Corriente		607.710	768.959
Activos no corrientes			
Propiedad Planta y Equipo neto	9	84.873	90.842
Bienes en construcción	10	259.187	-
Activos diferidos	11	2.084	-
Otros Activos	12	7.000	7.000
Total Activo No Corriente		353.143	97.842
Total Activos		960.853	866.801

*Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros
 Ver Dictamen adjunto*


 Ing. Francisco Ruffo Chiriboga
 f) Representante Legal


 CPA Silvia Chalco
 f) Contadora

Prichsouth Tecnologías del Sur S.A.
 Estado de Situación Financiera
 (Expresando en miles de dólares de E.U.A.)

Pasivos y patrimonio	Nota	Al 31 de diciembre	
		2018	2017
Pasivos Corrientes			
Cuentas por pagar proveedores	13	81.599	97.552
Préstamo bancario	14	99.500	-
Impuesto a la renta	15	38.093	58.750
Cuentas por pagar empleados	16	82.118	91.847
Otras cuentas por pagar	17	37.421	34.164
Total Pasivo Corriente		338.731	282.313
Pasivos no corrientes			
Beneficios empleados largo plazo	18	15.761	2.095
Otros pasivos largo plazo	19	150.000	36.930
Total Pasivo No Corriente		165.761	39.026
Total Pasivos		504.491	321.339
Patrimonio			
Capital Suscrito y Pagado	20	43.000	43.000
Reserva Legal		21.500	21.500
Resultados Acumulados		330.962	317.870
Utilidad del ejercicio		63.787	-
Otros resultados integrales		(2.887)	163.092
Total Patrimonio		456.363	545.462
Total Pasivos y Patrimonio		960.853	866.801

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros
 Ver Dictamen adjunto

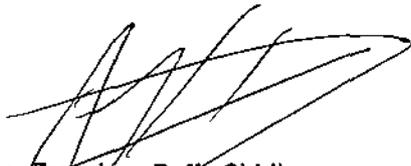

 Ing. Francisco Ruffo Chiriboga
 f) Representante Legal

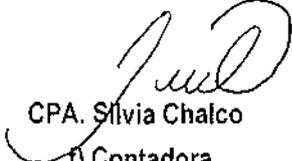

 CPA. Silvia Chalco
 f) Contadora

Prichsouth Tecnologías del Sur S.A.
 Estado de Resultados Integrales
 (Expresando en miles de dólares de E.U.A.)

	Nota	Al 31 de diciembre	
		2018	2017
Ingresos	21		
Prestación de servicios		1.535.242	1.780.304
Venta de bienes		3.925	10.823
Otros ingresos		40.652	1.156
Costo de ventas	22	(3.811)	(10.262)
Margen bruto		1.576.008	1.782.021
Gastos Administración	23	(1.392.179)	(1.416.586)
Utilidad de la operación		183.829	365.435
Otros Gastos	24	(65.288)	(104.445)
Utilidad antes de impuestos		118.541	260.990
15% Participación Trabajadores	26	(17.781)	(39.148)
25% Impuesto a la renta corriente	26	(38.093)	(58.750)
Impuesto diferido	25	1.121	-
Utilidad del año		63.787	163.092
Otro resultado integral			
Ganancias y (perdidas) actuariales acumuladas		(3.850)	-
Impuesto diferido con cargo al ORI		963	-
Resultado integral del año total		60.900	-

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros
 Ver Dictamen adjunto


 Ing. Francisco Ruffo Chiriboga
 f) Representante Legal


 CPA. Silvia Chalco
 f) Contadora

Prichsouth Tecnologías del Sur S.A.
 Estado de Evolución del Patrimonio
 (Expresando en miles de dólares de
 E.U.A.)

	Capital	Reserva legal	Resultados Acumulados	Otros resultados integrales	Resultado integral del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2015	43.000	400	65.458	-	82.098	190.956
Transferencias	-	8.210	73.889	-	(82.098)	-
Resultado Ejercicio 2016	-	-	-	-	191.414	191.414
Saldo al 31 diciembre 2016	43.000	8.610	139.346	-	191.414	382.370
Transferencias	-	12.890	178.524	-	(191.414)	-
Resultado Ejercicio 2017	-	-	-	-	163.092	163.092
Saldo al 31 diciembre 2017	43.000	21.500	317.870	-	163.092	545.462
Transferencias	-	-	163.092	-	(163.092)	-
Dividendos 2016	-	-	(150.000)	-	-	(150.000)
ORI Desahucio y Jubilación	-	-	-	(2.887)	-	(2.887)
Resultado Ejercicio 2018	-	-	-	-	63.787	63.787
Saldo al 31 diciembre 2018	43.000	21.500	330.962	(2.887)	63.787	456.363

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros
 Ver Dictamen adjunto


 Ing. Francisco Ruffo Chiriboga
 f) Representante Legal


 CPA. Silvia Chalco
 f) Contadora

Prichsouth Tecnologías del Sur S.A.
 Estado de flujos de efectivo
 Al 31 de diciembre del 2018
 (Expresando en miles de dólares de E.U.A.)

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Flujos de fondos provenientes de las actividades de operación		
Utilidad (Pérdida) antes de 15% a trabajadores e Impuesto a la renta	118.541	260.990
Mas o (Menos) Partidas que no afectaron el Efectivo		
Depreciación y amortización de Activos Fijos	62.008	102.260
Ajustes por gastos de provisiones	4.484	2.621
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(40.871)	94.510
Otros ajustes por partidas distintas al inventario	251	-
Subtotal Efectivo Generado por la Operación	25.873	199.392
Cambios en activo y pasivo operacional		
Disminución en deudores	(5.263)	11.063
Disminución en otras cuentas por cobrar	(12.759)	3.255
Aumento en anticipo proveedores	168.875	-
Disminución en inventarios	(1.903)	(199.503)
Disminución en otros activos	(75.310)	(13.430)
Disminución de cuentas por pagar comerciales	(12.015)	70.217
Disminución de otras cuentas por pagar	(56.351)	(1.634)
Disminución de beneficios empleados	(21.070)	(70.394)
Aumento de anticipo de clientes	-	77
Disminución de otros pasivos	-	(63.254)
Total efectivo provisto por las actividades de operación	(15.796)	(263.603)
Flujo de efectivo en actividades de operación		
Efectivo provisto por clientes	1.557.299	1.876.179
Efectivo utilizado en proveedores	(736.569)	(1.136.582)
Efectivo utilizado en empleados	(672.070)	(441.736)
Efectivo utilizado en otros	(1.415)	(101.081)
Impuesto a las ganancias pagados	(18.627)	-
Intereses pagados	-	-
Total efectivo usado en actividades de operación	128.618	196.779

Flujos de efectivo en actividades de inversión

Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	(35.654)	(69.443)
Compras de activo intangibles	(28.113)	(20.274)
Otras entradas (salidas) del efectivo	(259.187)	-
Total efectivo usado en inversión	(322.955)	(89.717)

Flujos de efectivo en actividades de financiación

Financiación por préstamos a largo plazo	-	(128.050)
Otras entradas (salidas) del efectivo	99.500	121.450

Total efectivo provisto por las actividades de financiación

	99.500	(6.600)
Variación del efectivo	(94.837)	100.462
Efectivo neto al inicio del periodo	124.570	24.108
Saldo final de efectivo e inversiones temporales	29.733	124.570

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros

Ver Dictamen adjunto



Ing. Francisco Ruffo Chiriboga
f) Representante Legal



CPA. Silvia Chalco
f) Contadora

Nota 1. Descripción del Negocio, Objeto Social y Operaciones

La Compañía se constituyó en la República del Ecuador en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, mediante escritura pública, celebrada el 19 de septiembre del 2012, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Riobamba, con el nombre de **PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A.**

Ente los principales objetos sociales de la Compañía tenemos:

- La presentación de servicios de telemercadeo o marketing publicidad, directa e indirecta por intermedio de centros de recepción y emisión de llamadas de y hacia clientes.
- Implantación, gestión y proyectos de desarrollo de centros telefónicos de contactos de y para clientes, centros telefónicos de atención al cliente y centros telefónicos de atención a través de internet.
- Desarrollo y aplicación de Software, productos de telefonía móvil, aparatos tecnológicos y en general bienes y toda clase de soluciones tecnológicas necesarios para la realización del objeto social de la Compañía.
- Importación, exportación, distribución y compraventa directa al por mayor o al detal; es decir venta al detalle de toda clase de equipos de radiocomunicaciones, instrumentos, artefactos y componentes eléctricos y electrónicos, equipos de computación, equipos y aparatos de procesamiento de datos, equipos de comunicación, etc.

Nota 2. Políticas Contables Significativas

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera PYME y prácticas de contabilidad establecidas en el Ecuador.

A continuación, se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía:

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desarrolladas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas Normas comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF
- Normas Internacionales de Contabilidad – NIC
- Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las NIIF – CINIIF
- Interpretaciones desarrolladas por el antiguo Comité de Interpretaciones de Normas - SIC

Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal del país.

Uso de Estimaciones y Supuestos

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero, se incluye en las siguientes notas:

Cuentas por Cobrar

Son reconocidas y registradas con la respectiva factura por la prestación del servicio. Para aquellas cuentas con riesgo de recuperación se estima un valor de incobrabilidad, el cual es reconocido en los resultados del periodo.

Propiedades, Planta y Equipo

Están expresados al costo, las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados, las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A.
Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018, 2017
Expresados en dólares de los Estados Unidos de América

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Equipos de Computación	3	33%
Vehículos	5	20%
Equipos de Oficina	10	10%
Instalaciones	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Edificios	20	5%
Maquinaria y Equipos	10	10%

Cuentas por Pagar

Representan las obligaciones por compras a proveedores nacionales.

Provisión para Jubilación Patronal

La provisión para jubilación patronal y desahucio por tiempo de servicios se determina de acuerdo con los dispositivos legales vigentes, y se registra con cargo a resultados a medida que se devenga, por el monto que correspondería pagar si el personal se retirase a la fecha del estado de situación financiera. Por tal motivo la Compañía estableció una reserva matemática anual, basada en el estudio actuarial realizado por una firma de actuarios profesionales, autorizados por la Superintendencia de Compañías.

Provisión para Desahucio

El Código de Trabajo y sus leyes, establece que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por el empleado o por el trabajador, el empleado bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleados.

El cálculo del beneficio del desahucio de la Compañía se registra mediante una provisión que es contabilizada como gasto del periodo, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente, debidamente calificado.

Participación Trabajadores

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del periodo en que se devenga la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía, de conformidad a lo establecido en el Código de Trabajo.

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido si los hubiere. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporales entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando éstas se revertan, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte. La diferencia temporal que particularmente genera el impuesto a la renta diferido, corresponde al reconocimiento de ingresos y depreciación de activos fijos.

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de reporte y es reducido al momento en que se juzgue que es probable que no se realicen los beneficios relacionados con el impuesto.

La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 25%, de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables. Para los ejercicios 2018 y del 22% para el ejercicio 2017 dichas tasas se reducen en 10 puntos si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la inversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la Compañía deberá cancelar la diferencia de impuesto con los recargos correspondientes. La reinversión de utilidades se relaciona con el destino de las mismas en el sentido de que deben destinarse a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva.

Están exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. De acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado en el Suplemento al Registro Oficial N° 351 del 29 de diciembre del 2010, se establecen incentivos fiscales a las inversiones. Entre los aspectos relevantes se anotan:

- 1) Se reduce la tasa de impuesto a la renta, de forma progresiva, esto es: año 2011 24%, año 2012 23% y del año 2013 en adelante el 22%, los contribuyentes administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) tendrán una rebaja adicional de 5 puntos en la tasa del impuesto a la renta. A partir del año 2018 la tasa de impuesto a la renta es del 25%.
- 2) Se establecen como deducibles adicionales en el cálculo del impuesto a la renta de los conceptos de gastos, relacionados con los realizados por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e investigación tecnológica, b) las depreciaciones y amortizaciones por las adquisiciones de maquinaria y equipos y tecnologías, c) incremento neto de empleo por un periodo de cinco años, cuando se cumplan ciertas condiciones, d) exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años para las nuevas sociedades que se constituyan, cuyas inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos, e) diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, f) los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial y g) exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta en los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registradas, con tasas de intereses establecidas por el Banco

Central del Ecuador y otorgadas por instituciones financieras del exterior, que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

Reconocimiento de Ingresos

Se reconoce los ingresos de actividades ordinarias de forma que presenten la transferencia de bienes o servicios comprometidos por los clientes a cambio de un importe que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de dichos servicios o bienes, con la emisión de la correspondiente factura de venta.

Prestación de Servicios

Los ingresos por venta de servicios son reconocidos mediante la aplicación de las siguientes etapas:

- a) Identificación del contrato entre partes
- b) Identificación de las obligaciones de desempeño del contrato
- c) Determinación del precio de la transacción
- d) Asignación del precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño
- e) Reconocimiento del ingreso de actividades ordinarias en la medida que se satisface una obligación de desempeño

Costos y Gastos

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

Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se pondría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relaciona con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuesto diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Administración de Riesgos Financieros

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- **Riesgo de crédito.**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes.

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. Se ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a

cada cliente nuevo individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega.

Se establece una provisión para deterioro de valor que representa su estimación de las pérdidas incurridas en relación con los deudores y otras cuentas por cobrar. La estimación para pérdida se determina sobre la base de información histórica.

• **Riesgo de liquidez.**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus organizaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

• **Riesgo operacional.**

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la Compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y regulatorios de las normas generalmente aceptadas de comportamiento societario.

El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de manera de equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación de la Compañía con la efectividad general de costos, y de evitar los procedimientos de control que restrinjan la iniciativa y la creatividad.

La administración del riesgo operacional está respaldada por el desarrollo de normas en las siguientes áreas:

- Requerimientos de adecuada segregación de funciones, disminuyendo la autorización independiente de las transacciones.
- Requerimientos de conciliación y monitoreo de transacciones.
- Cumplimiento de requerimientos regulatorios y otros requerimientos legales.
- Documentación de controles y procedimientos.
- Requerimientos de evaluación periódica del riesgo operacional enfrentado, y la idoneidad de los controles y procedimientos para abordar los riesgos identificados.
- Normas éticas y de negocios

USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos,

activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del periodo sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre las tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

Estimaciones y suposiciones

Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación. La compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la compañía. Estos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

- Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales

La estimación par cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. Los porcentajes de provisión fueron estimados por la Gerencia para cubrir el riesgo de incobrabilidad de la cartera.

- Vida útil de las instalaciones, equipos, muebles y enseres

Las estimaciones de vida útil se basan en función a los años de vida útil establecido por el Reglamento Para La Aplicación De La Ley De Régimen Tributario Interno del Servicio de Rentas Internas (SRI) y las proyecciones de uso futuro de los activos.

- Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los periodos reportados, pueden sugerir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

- Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe en las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Nota 3. Cambios en las Normas Internacionales de Información Financiera Pymes

La última enmienda a las NIIF para Pymes entró en vigencia desde el 1 de enero del 2017, por ende, en las notas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 para esta clase de entidades se debe indicar que no existen enmiendas a considerar para el periodo que comenzará a partir del 1 de enero del 2019.

Nota 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Caja chica	200	350
Banco Pichincha - Cuenta Corriente	16.161	63.897
Banco Guayaquil - Cuenta Corriente	2.140	60.323
Banco Procredit - Cuenta Corriente	362	-
Banco Produbanco - Cuenta Corriente	10.870	-
Total	29.733	124.570

Nota 5. Cuentas por cobrar clientes

Un resumen de las cuentas por cobrar clientes es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Cientes Nacionales	25.141	20.084
Provisión Cuentas Incobrables	(251)	(206)
Total	24.890	19.878

(*) Para el periodo 2018 se ha provisionado 1% del total de la cartera por cobrar, misma que se considera cubre las pérdidas esperadas calculadas por lo que no se provisiona deterioro de cartera.

PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A.
Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018, 2017
Expresados en dólares de los Estados Unidos de América

Antigüedad de la cartera

	Saldo	%
Corrientes	-	0%
0-30 días	23.109	92%
31-60 días	-	0%
61-90 días	-	0%
91-180 días	1.016	4%
181-360 días	1.016	4%
360 + días	-	0%
Total	25.141	1,00

Nota 6. Inventarios e Importaciones

Un resumen de los inventarios e importaciones es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Accesorios de comunicación	-	2.759
Dispositivos de comunicación	-	1.051
Licencias	1.250	-
Equipo Físico M800C	3.303	-
Soportes	1.349	-
Importaciones en tránsito	-	188
Importación 39489794	6.363	-
Importación 39544565	3.082	-
Importación 39551023	10.000	-
Importación 39847746	1.697	-
Total inventario	27.044	3.998
Provisión deterioro inventario	(251)	-
Total	26.793	3.998

(*) Para el periodo 2018 se ha realizado los cálculos respectivos para determinar el deterioro y su respectivo activo diferido que presentan los inventarios al cierre de dicho periodo.

El movimiento de inventarios es de la siguiente manera:

Costo	Accesorios de computadores	Dispositivos de comunicación	Licencias	Equipo físico m80c	Soportes	Importación en tránsito	Importación 39489794	Importación 39544565	Importación 39551023	Importación 39847746	Total
Saldo inicial	2.759	1.051	-	-	-	188	-	-	-	-	3.598
Compras (Adiciones)	-	-	1.250	3.303	1.349	-	6.363	3.082	10.000	1.697	27.044
Ajustes	-	-	-	-	-	(188)	-	-	-	-	(188)
Costo de venta	(2.759)	(1.051)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.810)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	-	-	1.250	3.303	1.349	-	6.363	3.082	10.000	1.697	27.044

PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A.
 Notas a los Estados Financieros
 Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018, 2017
 Expresados en dólares de los Estados Unidos de América

Nota 7. Activos por Impuestos Corrientes

Un resumen de los Impuestos fiscales es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Retenciones en la fuente	30.744	40.122
Crédito Tributario por Compras	-	12.809
Crédito Tributario por Retenciones IVA	133.699	57.345
Total	164.443	110.276

Nota 8. Otros Activos

Un resumen de los Otros Activos es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Deudas del Personal	2.945	60
Varios	10.030	156
Anticipo Proveedores	326.659	503.994
Anticipos Sueldos	-	1.025
Gastos a Justificar	-	2.368
Gastos pagados por anticipado	22.217	2.634
Total	361.851	510.237

(*) El saldo de la cuenta anticipo proveedores se compone el 93,93% en el 2018 y el 95,45% en el 2,017 de los anticipos que Prichsouth Tecnologías del Sur entregó a la empresa Abiatar S.A.

Nota 9. Activos Fijos

Un resumen de Activos Fijos es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Equipo de Computación	56.535	414.408
Muebles y Enseres	8.062	2.603
Vehículos	82.589	82.589
Equipo de Oficina	9.766	5.701
Software	-	381
Licencias	71.047	101.488
Subtotal	227.999	607.171
Depreciación y Amortización Acumulada	(143.126)	(516.329)
Total	84.873	90.842

PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018, 2017

Expresados en dólares de los Estados Unidos de América

El movimiento de activos fijos se detalla de la siguiente manera:

Costo	Equipos de Computación	Muebles y Enseres	Vehículos	Equipo de Oficina	Total
Saldo inicial	414,408	2,603	82,589	5,701	505,302
Compras (Adiciones)	26,091	5,499	-	4,065	35,654
Bajas	(383,965)	(40)	-	-	(384,005)
Saldo al 31 diciembre 2018	56,535	8,062	82,589	9,766	156,952
Depreciación acumulada					
Saldo inicial	387,552	1,155	32,102	510	421,319
Gasto del año	16,735	631	16,518	882	34,767
Bajas	(383,965)	(40)	-	-	(384,007)
Ajustes	(2)	1	-	-	(1)
Saldo al 31 diciembre 2018	20,320	1,747	48,620	1,392	72,079
Propiedad, muebles y equipos netos	36,215	6,315	33,970	8,374	84,873

El movimiento de los activos intangibles se detalla de la siguiente manera:

	Software	Licencias	Total
Saldo inicial	381	101,488	101,869
Compras (Adiciones)	-	28,113	28,113
Bajas y/o ventas	(381)	(58,554)	(58,935)
Saldo al 31 de diciembre 2018	-	71,047	71,047
Amortización			
Saldo inicial	381	94,629	95,010
Gasto del año	-	27,243	27,243
Bajas y/o ventas	(381)	(50,824)	(51,205)
Saldo al 31 diciembre 2018	-	71,047	71,047
Activos Intangibles	-	-	-

PRICHSOUTH TECNOLOGÍAS DEL SUR S.A.
Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018, 2017
Expresados en dólares de los Estados Unidos de América

Nota 10. Bienes en construcción

Un resumen de bienes en construcción es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Muebles y enseres	90.012	-
Proyecto Pureconnet	169.175	-
Total	259.187	-

Nota 11. Activos diferidos

Un resumen de activos diferidos es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Por deterioro inventarios	63	-
Por jubilación	607	-
Por desahucio	1.413	-
Total	2.084	-

Nota 12. Otros activos

Otros activos corresponden a garantías de arriendos por \$7.000.

Nota 13. Cuentas por pagar proveedores

Un resumen de las cuentas por pagar es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Proveedores Locales	56.139	97.552
Proveedores del Exterior	25.459	-
Total	81.599	97.552

Nota 14. Préstamo bancario

La sociedad al 31 de diciembre del 2018 adquirió un préstamo bancario de \$ 99.500.

Debido a la proyección de crecimiento la empresa se financió a través de un crédito con la institución financiera Grupo Proamérica-Produbanco destinado a capital de trabajo con un monto total de USD \$100,000.00, comisión bancaria de USD \$ 500.00, a una tasa de interés del 9,76% anual y un plazo de 12 meses.

PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A.
 Notas a los Estados Financieros
 Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018, 2017
 Expresados en dólares de los Estados Unidos de América

Nota 15. Impuestos a la renta

Un resumen de los Impuestos a la renta es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
25% Impuesto a la Renta - Nota 26	38.093	58.750
Total	38.093	58.750

Nota 16. Cuentas por Pagar Empleados

Un resumen de Cuentas por pagar empleados es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Sueldos por Pagar	24.968	13.988
Décimo Tercer Sueldo (*)	4.750	1.944
Décimo Cuarto Sueldo (*)	7.194	3.322
Vacaciones (*)	9.599	15.937
Fondos de Reserva	325	267
15% Participación Trabajadores	17.832	39.202
Reserva por desahucio	-	5.583
Multas	-	647
Empleados	37	248
Aporte Patronal 12.15%	6.066	3.419
Aporte Personal 9.35%	4.718	2.659
Prestamos IESS	5.654	3.670
Aportes Representantes legales	940	940
Seguro Salud tiempo parcial	33	22
Total	82.118	91.847

(*) Movimiento de los beneficios sociales se detalla de la siguiente manera:

Movimiento beneficios sociales	Décimo tercero	Décimo cuarto	Vacaciones
Saldo inicial	1.944	3.322	15.937
Gasto del año	37.432	15.988	20.722
Pagos	(34.626)	(12.116)	(27.060)
Saldo al 31 de diciembre del 2018	4.750	7.194	9.599

Nota 17. Otras Cuentas por Pagar

Un resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Tarjeta de crédito corporativa	20.807	12.097
Tarjeta de crédito Diners	12.541	15.100
Otras Cuentas por Pagar	-	6
Anticipo clientes	-	77
Varios	4.073	6.884
Total	37.421	34.164

Nota 18. Beneficios empleados largo plazo

Un resumen de los beneficios empleados largo plazo es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Jubilación Patronal	4.525	2.095
Desahucio	11.236	-
Total	15.761	2.095

El movimiento de jubilación patronal se detalla de la siguiente manera:

	Jubilación	Desahucio
Saldo inicial	2.095	5.583
Registro desahucio y jubilación patronal según actuarial 2018	2.429	5.653
Saldo al 31 de diciembre del 2018	4.525	11.236

La tasa de descuento es de 7.02% anual, según informe actuarial de la Sociedad VELEZ & VELEZ ENTERPRISE RISK MANAGEMENT S.A.

Nota 19. Otros pasivos largo plazo

Un resumen de los otros pasivos a largo plazo es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Proveedores locales	-	36.930
Dividendos por Pagar	150.000	-
Total	150.000	36.930

PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A.
Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018, 2017
Expresados en dólares de los Estados Unidos de América

(*) Con fecha 20 de diciembre 2018 los accionistas de la Sociedad decidieron realizar el reparto de dividendos del período 2016, se procedió a realizar los respectivos cálculos y la correspondiente emisión de los comprobantes de retención.

Nota 20. Capital Social

El capital social de **PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A.** Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es de US. \$ 43,000.00, dividido en cuarenta y tres mil acciones iguales e indivisibles de US. \$ 1.00 cada una.

Nota 21. Ingresos

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Call Center	217	1.251
Arriendo Software	1.534.209	1.779.812
Arriendo de Equipos	816	1.743
Total venta de servicios	1.535.242	1.780.304
Venta de computadoras	-	9.958
Venta de accesorios de computa	2.842	864
Venta de dispositivo de computación	1.083	-
Total venta de bienes	3.925	10.823
Otros ingresos	40.652	1.156
Total	1.579.819	1.792.283

Nota 22. Costo de ventas bienes

Un resumen de los costos de ventas es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Computadoras	-	9.454
Accesorios	2.759	808
Dispositivos	1.051	-
Total	3.811	10.262

Nota 23. Gastos Administración

Un resumen de los gastos es como sigue:

Continúa...

PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A.
 Notas a los Estados Financieros
 Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018, 2017
 Expresados en dólares de los Estados Unidos de América

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Sueldos y sobresueldos	471.139	320.734
Gastos de representación	-	2.400
Viáticos y gastos de viaje	23.895	26.614
Subsidios e indemnizaciones	2.634	2.306
Honorarios	-	120.292
Aportes al I.E.S.S.	60.760	39.887
Fondo de reserva	25.866	19.891
Décimos sueldos	58.330	35.675
Vacaciones	20.675	13.236
Jubilación patronal	1.599	1.031
Seguros del Personal	4.071	3.672
Gastos no especificados	9.998	1.342
Total gastos de personal	678.966	587.079
Arriendos	50.679	56.195
Luz, agua y teléfono	21.102	23.738
Seguros de muebles, equipos y	6.454	4.002
Papelera y útiles de oficina	1.561	1.215
Publicaciones y propaganda	6.014	120
Movilizaciones	5.567	1.510
Honorarios profesionales	224.469	9.128
Cuotas y Suscripciones	29.217	3.379
Gastos judiciales	-	2.385
Gastos de computación	10.444	159.895
Otros gastos	357.706	567.939
Total gastos varios	713.213	829.506
Total gastos	1.392.179	1.416.586
15% Participaciones Utilidades	17.832	39.148
25% Impuesto a la renta	38.093	58.750
Total	1.448.105	1.514.484

Nota 24. Otros Gastos

Un resumen de los otros gastos e ingresos es como sigue:

Continúa...

PRICHSOUTH TECNOLOGIAS DEL SUR S.A.
 Notas a los Estados Financieros
 Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018, 2017
 Expresados en dólares de los Estados Unidos de América

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Amortización	27.243	17.407
Depreciaciones de activos fijo	34.765	84.853
Contribuciones e impuestos	2.777	1.899
Provisión cuentas incobrables	251	-
Intereses Pagados	-	286
Gasto deterioro de inventarios	251	-
Total	65.288	104.445

Nota 25. Impuesto diferido

Un resumen de impuesto diferido es como sigue:

Desahucio	Base generación del impuesto diferido	Impuesto Diferido
Costo laboral por servicios actuales	2.096	524
Interés neto (costo financiero)	538	134
Total Impuesto diferido en desahucio (a)		658
Otros resultados integrales ORI		
ORI ajustes	3.020	755
Total Impuesto diferido ORI (b)		755
Jubilación		
Costo laboral por servicios actuales	1.416	354
Interés neto (costo financiero)	183	46
Total Impuesto diferido en jubilación (c)		400
Otros resultados integrales ORI		
ORI ajustes	830	208
Total Impuesto diferido ORI (d)		208
Inventario		
Costo por inventarios	251	63
Total Impuesto diferido en inventario (e)		63
Total Impuesto diferido (a)+(b)+(c)+(d)+(e)		2.084
Impuesto corriente		38.093
Impuesto diferido		1.121

Nota 26. Conciliación Tributaria

Un resumen de la conciliación tributaria es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Utilidad del ejercicio	118.541	260.990
(-) Participación a trabajadores 15%	17.781	39.148
(+) Gastos no deducibles	47.130	45.203
(+) Por valor neto realizable de inventarios	251	-
(+) Por provisiones para desahucio pensiones jubilares	4.233	-
Utilidad gravable	152.374	267.044
Impuesto causado (25%)	38.093	58.750
(=) Impuesto a renta causado mayor al anticipo determinado	38.093	58.750
(-) Retenciones en la fuente que realizaron en ejercicio fiscal	30.744	35.769
(-) Crédito Tributario de años anteriores	-	4.353
Impuesto a la renta a pagar	7.349	18.627

Nota 27. Aspectos tributarios

Participación a trabajadores: El artículo 97 del código de Trabajo, establece que los trabajadores tendrán derecho al 15% de las utilidades obtenidas en un año por su empleador; este valor será calculado sobre las utilidades líquidas, entendiéndose como tales la diferencia entre ingresos, costos y gastos. Se podrá excluir del cálculo de la participación laboral, los efectos del reconocimiento y medición de activos biológicos.

Ingresos gravados: Son todos los ingresos que están sometidos a la tarifa general o diferenciada de impuesto a la renta y se señalan en el artículo 8 LRTI.

Ingresos exentos: Son aquellos que mediante ley no están sujetos al pago del impuesto a la renta y se encuentran señalados en el artículo 9 de la LRTI.

Ingreso no objeto de renta: Según lo señalado en el artículo 2 de la LRTI, se considera renta los ingresos provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes; por lo tanto, los que no provengan de estas fuentes se deberán considerar como no objeto de renta.

Gastos deducibles: Son aquellos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

Gastos no deducibles: son aquellos que no se pueden descontar para la determinación de la base imponible sujeta a impuesto a la renta.

Deducción de gastos de nómina: son deducibles los gastos de:

- a) Sueldos y salarios, comisiones, bonificaciones.
- b) Beneficios sociales, vacaciones, enfermedad, educación, capacitación

- c) Gastos relacionados con la contratación; seguros privados
- d) Aportes patronales y fondos de reserva
- e) Los gastos de viaje, hospedaje y alimentación.

Gastos de Jubilación patronal y desahucio: serán deducibles los pagos que no provengan de provisiones y se permite la creación de impuesto diferido en la provisión de esos rubros, el cual podrá ser utilizado en el momento que se realice efectivamente el pago o se desprenda de recursos para cubrir los mismos.

Pagos al representante legal: el empleador es un mandatario y se somete a las disposiciones del código civil, y serán deducibles los pagos efectuados, siempre que se haya efectuado el aporte a la seguridad social, sea bajo el régimen de afiliación obligatorio o voluntaria. Desde septiembre de 2017 debe ser del 17.6%

Provisión de cuentas incobrables: Serán deducibles las provisiones de créditos incobrables a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales del ejercicio corriente, siempre que no exceda del 10% de la cartera total.

Y no serán deducibles la provisión de créditos concedidos al socio, su cónyuge, parientes y partes relacionadas, así como las provisiones que sobrepasen los montos establecidos por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera.

Depreciaciones: Las depreciaciones deberán ser efectuadas a razón de los siguientes porcentajes máximos:

- a) Bienes inmuebles 5% (excepto terrenos)
- b) Maquinaria y mobiliario 10%
- c) Vehículos 20%
- d) Computadoras y Software 33%, salvo en casos especiales se podrá solicitar al SRI autorización de depreciación acelerada.

La depreciación de activos sobre el monto revaluado no es un gasto deducible y en caso de activos ecológicos se podrá deducir el 100% adicional previa calificación del Ministerio del Ambiente.

En el caso de depreciación de vehículos, solo podrá deducirse la depreciación de vehículos hasta US\$35.000, excepto para vehículos blindados, los que tenga derecho a exoneración o rebaja del impuesto a la propiedad de los vehículos, así como los que tenga como actividad el alquiler de vehículos.

Gastos no deducibles atribuibles a ingresos exentos: No serán deducibles los costos que tengan relación directa con la generación de ingresos exentos. Cuando no se pueda diferenciar en la contabilidad los costos y gastos atribuibles al ingreso exento, se deberá tomar un porcentaje de los costos y gastos en proporción de los ingresos exentos y el ingreso total.

Gastos por concepto de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares: Serán deducibles estos gastos siempre que no sobrepasen el 20% de la base imponible del impuesto a la renta más dichos gastos. En caso de que los gastos se generen en periodos pre operativos, el límite de deducibilidad no deberá superar el 10% de los activos. El contribuyente

podrá solicitar a la administración tributaria un límite mayor de deducibilidad y no se observarán estos límites, en el caso de operaciones con partes relacionadas locales, siempre que estas apliquen la misma tarifa de Impuesto a la Renta.

- ⇒ **Regalías:** Cantidades pagadas por el uso o derecho de uso de marcas, patentes, obtenciones vegetales y demás elementos contenidos en la Ley de Propiedad Intelectual.
- ⇒ **Servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares:** involucran la aplicación de un conocimiento, experiencia o habilidad de naturaleza especializada (intelectual e intangible); son las actividades de administración, planificación, dirección, supervisión, evaluación, control, documentación, capacitación o mejoramiento.

Promoción y publicidad: Serán deducibles estos gastos siempre y cuando no excedan del 4% del total de los ingresos gravados. No se aplicará límite para:

- a) Micro y pequeñas empresas
- b) Colocación en mercados externos de bienes y servicios nacionales (incluso hiperprocesados).
- c) Oferta de turismo interno y receptivo
- d) Actividad habitual de publicidad y promoción
- e) Patrocinio y organización de actividades deportivas
- f) Patrocinio y organización de actividades artísticas y culturales

Gastos de gestión: Son todos aquellos incurridos por reuniones y agasajos al personal, a clientes y a accionistas y serán deducibles máximo hasta 2% de los gastos generales.

Gastos de viaje: Son los gastos incurridos en hospedaje, alimentación, movilización, propinas y tasas que se encuentren sustentados en comprobantes de venta válidos y se podrá deducir hasta un máximo del 3% de ingreso gravado anual.

Bancarización: Toda operación superior a USDS\$1.000 (desde 2018) deberá realizarse por intermedio del sistema financiero, caso contrario no se podrá utilizar el gasto como deducible, ni tampoco tendrá derecho a crédito tributario de IVA.

Inventario: Serán deducibles las bajas de inventarios que se respalden en declaraciones juramentadas ante juez o notario, y deben estar suscritas por el representante legal, contador y bodeguero. En caso de robo o desaparición de inventarios a más de la declaración juramentada, es necesario adjuntar la denuncia y cuando se efectúen autoconsumos deberá existir necesariamente factura y gravar el impuesto al valor agregado.

Créditos del exterior: Serán deducibles los gastos por créditos del exterior que:

- a) Sean relacionados con el giro del negocio.
- b) Cuento con contratos y tablas de amortización
- c) Hayan sido registrados en el Banco Central del Ecuador

- d) La tasa de interés no debe ser mayor a la establecida por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera y si excediera efectuar la retención en la fuente respectiva.

En el caso de créditos con relacionadas, estos no deberán ser mayores a 300% del patrimonio total y cuando sean préstamos con entidades domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición no serán deducibles los intereses para créditos celebrados hasta diciembre de 2015 y de enero a agosto de 2018.

Gastos indirectos asignados del exterior: La deducción por estos gastos no será superior al 5% de la base imponible de IR más dichos gastos y del 5% del total de activos para empresas en etapa preoperativa, adicionalmente deben ser ejecutados para mantener la actividad generadora de renta realizada en el país y en caso de que la base imponible de impuesto a la renta es menor a cero, no se admitirá la deducción por este concepto.

Tarifa de impuesto a la renta: Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%. Para las sociedades con accionistas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, y para los que no cumplan con informar sobre la participación de sus accionistas la tarifa será la correspondiente a la de sociedades más 3 puntos porcentuales (28%).

Casos especiales para el cálculo de impuesto a la renta:

- a) Las microempresas, deberán deducir adicionalmente un valor equivalente a 1 fracción básica desgravada de impuesto a la renta para personas naturales, para determinar su base imponible sujeta a I. Renta.
- b) Las micro y pequeñas empresas, así como los exportadores tendrán una rebaja de 3 puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta (22%). En el caso de los exportadores solo si estos mantienen o incrementan el empleo.

Crédito tributario: Se puede acceder a crédito tributario por:

- a) Retenciones en la fuente de impuesto a la renta para lo cual deberán estar soportadas en comprobantes de retención, que se hayan acumulado hasta 3 años.
- b) Impuesto a la salida de divisas, siempre que sea por importaciones de partidas arancelarias definidas por el Comité de Política Tributaria, que sean de hasta 5 años, pero no se admite la presentación de declaraciones sustitutivas para reclasificar el ISD cargado al gasto en años anteriores.

Anticipo de impuesto a la renta: Las sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales obligadas a llevar contabilidad, excluirán del cálculo del anticipo de impuesto a la renta los siguientes costos y gastos: sueldos y salarios, décimos, aporte patronal, la adquisición de nuevos activos productivos para ampliar la capacidad productiva futura y generar mayor nivel de producción de bienes o servicios y los gastos incrementales de generación de nuevo empleo.

Reinversión de utilidades: Solo aplicará el beneficio de la reducción de 10 puntos porcentuales para la determinación del impuesto a la renta para las sociedades exportadoras habituales, las que se dediquen a la producción de bienes (sector manufacturero) que posean 50% o más de componente nacional y aquellas de turismo receptivo.

Incremento neto de empleo: Se podrá deducir el 100% adicional de los pagos a empleados nuevos sobre los que se aportó al IESS, sobre empleados que se mantenga al menos 6 meses dentro del mismo ejercicio o de dos consecutivos y únicamente por el primer año que ingrese el trabajador. No se deberán restar las siguientes salidas de trabajadores: los empleados que hayan ingresado en el ejercicio fiscal en el que se calcula el beneficio y los trabajadores que, en el ejercicio, cumplan con la condición para ser considerados como nuevos.

Empleados con discapacidad: Tendrán una deducción adicional en un 150% mientras dure la relación laboral, sobre los pagos aportados al IESS de los empleados discapacitados (no contratados para cumplir con límite legal 4% sobre el total de trabajadores) o sustitutos (responsables de discapacitados) que al menos tengan un 30% de discapacidad.

Seguros médicos privados y medicina pre pagada: Habrá una deducción adicional del 100% del valor de los seguros de salud privado contratados para todo el personal y que hayan sido contratados con entidades residentes en Ecuador.

Nota 28. Valor razonable de instrumentos financieros

La administración de la Sociedad considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros se aproximan a su valor razonable y no requieren ajuste.

Nota 29. Eventos Subsecuentes

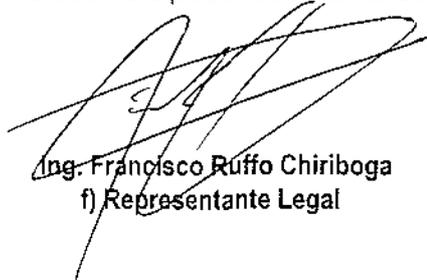
Entre el 31 de diciembre del 2018, y a la fecha de emisión de los estados financieros no han existido eventos subsecuentes con impacto en los Estados Financieros, que ameriten su relevancia.

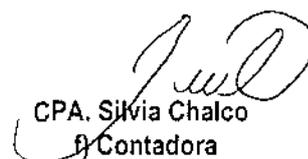
Nota 30. Aprobación de Balances

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la administración de la compañía y serán presentados a los socios para su aprobación. En opinión de la administración los estados financieros serán aprobados por la junta de socios sin modificaciones.

Nota 31. Litigios y Contingencias

La Administración confirmó que no existen litigios y contingencias, no revelan valores que afecten a la presentación de los estados financieros.


Ing. Francisco Ruffo Chiriboga
f) Representante Legal


CPA. Silvia Chalco
f) Contadora