C.P.A. JIMMY A. LIMONES RODRÍGUEZ
AUDITOR EXTERNO

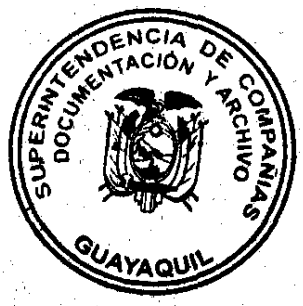
107199

A I N S A S. A.

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.010

INDICE

- DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
- BALANCE GENERAL
- ESTADO DE RESULTADOS
- ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
- ESTADO DE FLUJO DE CAJA
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIERO



Recibido 03/04/2014

Dirección: C.C. Gran Albocentro B-F L-3 Tlfs: 042-231636 – 2640896 - 099347843

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas y directorio de
AINSA S. A.

1.-Hemos auditado el balance general adjunto de **AINSA S. A.** al 31 de diciembre del 2010 y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio de los accionistas y el flujo de caja por el año terminado en esa fecha, Estos estados financieros son de responsabilidad de la gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en la auditoría realizada.

2.-Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Esas normas requieren que planifiquemos la auditoría para obtener razonable seguridad de que los estados financieros estén libres de incorrectas presentaciones significativas. Una auditoría incluye el examen, sobre una base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustente los importes y revelaciones en los estados financieros. También incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas hechas por la gerencia, así como evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto, consideramos que la auditoría realizada proporciona una base razonable para nuestra opinión

3.-Al 31 de Diciembre del 2010, no me fue factible satisfacerme de los inventarios físicos que ascienden a $ 68.499.00 debido a que fui contratado posterior a esa fecha a pesar que se procedió a realizar procedimientos alternos de Auditoría

4.-Los Estados Financieros han sido preparados asumiendo que la compañía continúa como una empresa en marcha. Además está cumpliendo con sus obligaciones financieras, tributarias, laborables y se haya posibilitada de obtener fondos adicionales en préstamos a través del sistema financiero del Ecuador.

5.-En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan, excepto por lo mencionado en el párrafo 3, presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos la situación financiera de **AINSA S. A.**, al 31 de diciembre del 2010, los resultados de sus operaciones y el flujo de caja por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad Nec´s y, normas contables establecidas y autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTROS DE SOCIEDADES
23 JUN 2011
Olga Montalvan
GUAYAQUIL

CPA JIMMY LIMONES RODRIGUEZ
RNAE – No. 417

Guayaquil, 31 de Mayo del 2011

AINSA S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ACTIVOS	NOTAS	(expresado en dólares)
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	3	**16.191,95**
CUENTAS POR COBRAR		
Clientes	4	495.176,32
Funcionarios y empleados	5	25.268,61
Anticipo Proveedores	6	205.254,04
		725.698,97
INVENTARIOS		
Productos Terminados		68.499,00
En Tránsito		228,00
	7	**68.727,00**
PAGOS ANTICIPADOS	8	**125.009,51**
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**935.627,43**
ACTIVO FIJO		
Propiedades y Equipos-neto	9	**699.164,14**
TOTAL ACTIVOS		**1.634.791,57**
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
PASIVOS CORRIENTES		
Sobregiro Bancario	10	111.243,33
Proveedores por pagar - Locales	11	17.380,00
Proveedores por pagar - Exterior	12	448.508,22
Gastos acumulados por pagar	13	188.045,25
Impuestos por pagar	14	49.359,47
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**814.536,27**
DEUDA A LATGO PLAZO	15	**532.682,85**
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
Capital Social	16	800,00
Reservas	17	5.500,00
Utilidad Acumulada		184.391,76
Utilidad del Ejercicio		96.880,69
TOTAL PATRIMONIO		**287.572,45**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**1.634.791,57**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTROS DE SOCIEDADES
23 JUN 2011
Olga Montalvan
GUAYAQUIL

Ver notas a los Estados Financieros

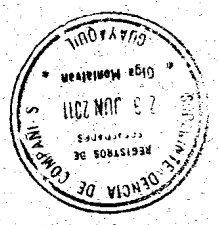
AINSA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

(expresado en dólares)

INFGRESOS	
Ingresos gravados tarifa 12 %	5.253.528,47
Ingresos gravados tarifa 0 %	19.134,97
Otros Ingresos	-
TOTAL INGRESOS	**5.272.663,44**
COSTOS Y GASTOS	
Costos de Ventas	3.665.472,10
Gastosm de Mano de Obra	367.038,81
Gastos Administrativos	793.640,42
Gastos Directos	231.250,34
Gastos Financieros	63.292,05
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**5.120.693,72**
Utilidad antes P. Trabajadores	**151.969,72**
15% P. Trabajadores	22.795,46
Utilidad Antes de Impuestos	**129.174,26**
25 % Impuesto a la renta	32.293,57
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**96.880,69**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTROS DE SOCIEDADES
23 JUN 2011
Olga Montalvan
GUAYAQUIL

Ver notas a los Estados Financieros



AINSA S.A.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

(Expresado en dólares)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Utilidad. Acumuladas	Utilidad Ejercicio	Total
Saldo al 1 de Enero 2010	800.00	5.500.00		135.694.07	48.697.69	190.691.76
Utilidad del Ejercicio				48.697.69	151.969.72	200.667.41
15% P. Trabajadores					(22.795.46)	(22.795.46)
25% Impuesto a la Renta					(32.293.57)	(32.293.57)
Tranf. A cta. U. Acumuladas					(48.697.69)	(48.697.69)
SALDO AL: 31.12.10	**800.00**	**5.500.00**	**-0-**	**184.391.76**	**96.880.69**	**287.572.45**

AINSA S. A.

ESTADO DE FLUJO DE CAJA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	(expresado en dólares)
Utilidad del ejercico	96.880,69
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Depreciación de Acivos	85.374,52
Sub-total	**182.255,21**
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS	
Aumento en Inversiones corto plazo	-
Aumento en cuentas por cobrar	(296.446,23)
Diasminución en Inventarios	107.952,59
Disminución en pagos anticipados	14.251,87
Disminución en otros activos	98.725,62
Disminución en Obligaciones Financieras	(177.590,07)
Disminución Proveedores -exterior	(103.155,33)
Disminución cuentas por pagar	(66.632,81)
Aumento en beneficios sociales	154.971,84
Aumento en Impuestos por Pagar	37.185,05
Sub-total	**(230.737,47)**
CAMBIOS PROVISTOS POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	
Aumento en propiedades	(156.554,45)
Disminución en pasivo a largo plazo	(18.210,87)
Sub-total	**(174.765,32)**
Aumento en efectivo y equivalente de efectivo	(223.247,58)
Efectivo y equivalente de efectivo a principio de año	239.439,53
Efectivo y equivalente de efectivo a fin de año	**16.191,95**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTRADO DE
23 JUN 2011
Olga Montalvo
GUAYAQUIL

Ver notas a los Estados Financieros

AINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

1.- OPERACIONES

AINSA S. A. – La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 28 de Diciembre del 2.001, ante el Notario Quinto Ab. Cesáreo L. Condo Chiriboga, e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de Febrero de 2.002, con un capital social de $ 800.00, siendo su actividad principal es la venta al por mayor y menor de partes y piezas de equipos para la industria, actividades de alquiler de equipos industriales, servicios de instalación y mantenimiento y reparación de equipos industriales..

BASES DE PRESENTACION.- AINSA S. A., mantiene sus registros contables en dólares, y los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con lo establecido de acuerdo con las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación, las normas ecuatorianas de contabilidad – NEC´S, emitidas por la Federación de Contadores del Ecuador y de aplicación obligatoria según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías.

Según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06 – Q - ICI-004 del 21 de Agosto del 2006, publicada en el Registro oficial No. 348 del 4 de Septiembre del 2006, la Superintendencia de Compañías resolvió adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF) y dispuso que sean de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero del 2009.

Sin embargo, La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08-G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre del 2008, establece un cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes reguladas por la ley de mercado de valores y auditoras externas se aplicarán a partir del 1 de Enero del 2010. Las compañías cuyos activos superen USD $ 4.000.000.oo al 31 de diciembre del 2007, entidades de economías mixtas, sector público, y sucursales de compañías extranjeras lo harán a partir del 1 de Enero del 2011, las demás aplicarán las NIIF a partir del 1 de enero del 2012

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

CUENTAS POR COBARAR CLIENTES.- Al cierre del ejercicio 2010 la empresa mantiene el saldo neto de $ 495.176.32, la política que mantiene es a 30 y 45 días el cobro de las facturas a los clientes, existe también créditos a 120 días a clientes cuyas ventas pasan los $ 50.000, crédito que se dá mediante un análisis del departamento respectivo, la cobranza se mantiene y se aplica de acuerdo a la política implementada por la empresa, es decir que no mantiene mora que afecten considerablemente a los estados financieros. Durante nuestra revisión de confirmación de saldos nos fue satisfactoriamente comprobada con los que arrojan los estados financieros del presente ejercicio auditado

AINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

PROPIEDADES. - Están contabilizados al costo histórico menos la depreciación acumulada, los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras que prolongan la vida útil se capitalizan.

La tasa de depreciación anual de los activos es como sigue:

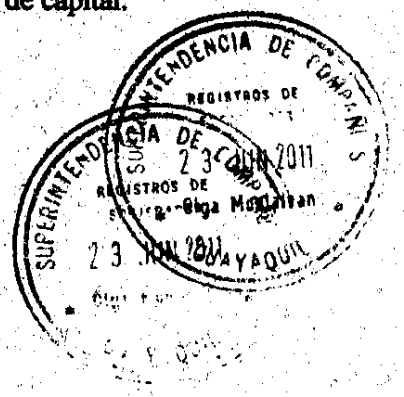
ACTIVO	TASA
Edificios e Instalaciones	5%
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles enseres y equipos	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación y Software	33%

Los Muebles, Equipos de Computación, Muebles y Equipos de Oficina, Vehículos, están registrados al costo de adquisición., que indica que los activos se encuentran en excelentes condiciones de conservación y funcionamiento, los que son depreciados de acuerdo a los años de vida estimada, en base a los porcentajes de ley.

OBLIGACIONES POR PAGAR.- Al 31 de diciembre del 2010 fueron contabilizados las obligaciones a corto y largo plazo, los intereses de acuerdo a la tasa de interés de las deudas contraídas con las entidades financieras, Banco Internacional y con Banco Promérica

Patrimonio.- Al 31.de diciembre del 2009 la utilidad de este periodo se transfirió a la cuenta utilidades acumuladas tal como lo disponen las Normas de Contabilidad.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.



A I N S A S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

3,- CAJA Y BANCOS

Al 31 de Diciembre del 2010, se descompone como sigue :

	US$
Banco Promerica cta. # 101-5474243	11.808,12
Banco Promerica cta. # 1024083246 - Quito	601,74
Pacific National Bank cta. # 138-79190-6	669,19
Banco del Pacifico cta. # 0651912-1	1.217,96
Banco de Machala cta. # 107070075-8	1.705,87
Banco Pichincha cta. # 3460403704	189,07
TOTAL	**16.191,95**

4,- CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Al 31 de Diciembre del 2010, se descompone como sigue :

	US$
Clientes Guayaquil	480.045,77
Clientes - Quito	24.511,44
Provisión ctas. incobrables	(9.380,89)
TOTAL	**495.176,32**

5,- FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre del 2010, se descompone como sigue :

	US$
Elias Lema Pilatuma	8.630,04
Juan Carlos Chavez Y.	32,00
Patricio Hidalgo	100,00
Deibi Banguera	50,00
Alex Villegas	50,00
Angel Villegas	75,00
Mauricio Bastidas	171,74
José L. Vargas León	200,00
Felipe Adrian Lamilla	5.504,00
David Murillo M.	10.455,83
TOTAL	**25.268,61**

A I N S A S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

6,- ANTICIPO PROVEEDORES

Al 31 de Diciembre del 2010, se descompone como sigue :

	US$
LIDER OLIVO	19.588,37
CORPOPEN	110.000,00
NINDLA ABRAMOWICZ	880,40
MILTON LUZURIAGA	40.802,46
MARCELO YANEZ	29.400,00
ANGLO AUTOMOTRIZ	4.051,00
LA LLAVE	188,81
ING. JORGE POZO	343,00
TOTAL	**205.254,04**

7,- INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2010, se descompone como sigue :

	US$
Productos Terminados	68.499,00
Inventario en Tránsito	228,00
TOTAL	**68.727,00**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTROS DE SOCIEDADES
23 JUN 2011
Olga Montalvan
GUAYAQUIL

8,- PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de Diciembre del 2010, se descompone como sigue :

	US$
Retenciones año 2010	95.929,50
Retenciones año 2009	21.050,48
Crédito Trubutario	8.029,53
TOTAL	**125.009,51**

9,- PROPIEDADES & EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2010, se descompone como sigue :

	Saldo 31,12,2009	Adiciones	Ajuste y Reclasificac.		US$ Saldo 31,12,2010
Terrenos	84.000,00				84.000,00
Edificios e Instalaciones	214.692,74				214.692,74
Maquinarias y Equipos	180.458,31				180.458,31
Vehículos	159.875,56	138.154,11			298.029,67
Muebles y Enseres	32.163,12	6.176,99			38.340,11
Equipos de Computación	36.820,32	6.427,50			43.247,82
Otror Activos	17.100,50	5.795,85			22.896,35
	725.110,55	**156.554,45**	-	-	**881.665,00**
Depreciación Acumulada	97.126,34	85.374,52			182.500,86
TOTALES	**627.984,21**	**71.179,93**			**699.164,14**

A I N S A S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

10,- SOBREGIROS BANCARIOS

Al 31 de Diciembre del 2010, se descompone como sigue :

	US$
Banco Internacional cta. # 140-0601528	111.203,30
Banco de Guayaquil cta. # 152161823	40,03
TOTAL	**111.243,33**

11,- PROVEEDORES LOCALES

Al 31 de Diciembre del 2010, se descompone como sigue :

	US$
ACERUM	322,08
ACURIO Y ASOCIADOS	254,00
AIRE Y SERVICIO	60,41
AIRTECH	50,80
ALFONSO CHANCAY	161,22
BRITEL	1.172,49
CARRO SEGURO CARSEG	350,90
CECUAMAQ	94,32
CHIRIBOGA Y JARA	191,38
CREDI REPORT	46,20
CRISTIAN VILLACIS	71,89
DHL EXPRESS	550,51
DISETEC	257,35
ECUAMENUS	318,01
EEINSA	239,08
FLUIDICA	40,64
FRANCESCO RICCARDO TABACCHI	547,74
GRAFFIER	193,05
GRUPO PROVI	249,62
HIDROFRENO	343,19
IANDCECONTROL	68,74
IIASA	1.631,16
IMPORTVEL	117,79
INMAELECTRO	293,03
JOSE CHEDIAK	460,00
JUNCO LEON SANTIAGO	472,56
KATHERCOMP	45,11
LA CASA DEL FILTRO	326,15
LA CASA DEL SENSOR	330,79
LIDER OLIVO	1.122,66
LOUIS ZAPATA	16,11
MANUFACTURAS PUBLICITARIAS	263,13
Pasan...../	10.662,11

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTROS DE SOCIEDADES
23 JUN 2011
Olga Montalvan
GUAYAQUIL

A I N S A S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	Vienen...../	10.662,11
MARIA SOLEDISPA		15,82
MUTICOM		72,35
NAMMISA INTERNACIONAL		761,47
NEUMAC		1.373,62
PROCLEANSA		168,60
PROINPAC		430,09
ROBERTO MERA		110,38
SEGUROS BOLIVAR		619,00
SEGUROS CERVANTES		1.071,72
SEREC		132,53
SERVICREAT		156,26
SOBRERUEDAS		52,19
SOLUCIONE DISEÑOS Y PROVISIONES DOBIN		443,20
TALLER DE TORNO JACR		71,53
TECHNET		53,84
TEDEX		16,76
TELEVIGEL		213,36
TRANSCABA		150,97
UNITECH		804,20
	TOTAL	**17.380,00**

12,- PROVEEDORES DEL EXTERIOR

Al 31 de Diciembre del 2010, se descompone como sigue :

Sullair	214.325,90
ABC	133.653,00
Pneumax	38.075,73
Daewong	30.000,00
Cold Jet	8.800,55
Mac Valves	947,85
Bimba	12.646,08
PIAB	10.059,11
TOTAL	**448.508,22**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTROS DE
23 JUN 2011
Olga Montalvan
GUAYAQUIL

13,- GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2010, se descompone como sigue :

Provisiones	151.600,00
I.E.S.S.	3.967,60
15% P. Trabajadores	22.795,46
Beneficios Sociales	9.682,19
TOTAL	**188.045,25**

A I N S A S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

14,- IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2010, se descompone como sigue :

	USD$
Retenciones en la Fuente	26.366,46
Retenciones de iva	22.993,01
TOTAL	**49.359,47**

15,- DEUDA A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2010, se descompone como sigue :

		USD$
BANCO INTERNACIONAL		244.687,19
OP. # 140301038 VCE. 22,03,2012	126.713,46	
OP. # 140300987 VCE. 22,03,2011	38.770,02	
OP. # 140301032 VCE. 22,02,2012	79.203,71	
SUBTOTAL		
BANCO PROMERICA		273.543,40
OP. # 8010020577 VCE. 10,01,2011	8.719,94	
OP. # 8010020606 VCE. 19,04,2011	36.468,35	
OP. # 8019020533 VCE. 20,06,2011	53.148,19	
OP. # 8018020433 VCE. 03,11,2013	175.206,92	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		14.452,26
TOTAL		**532.682,85**

AINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

16.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2010, se descompone como sigue

	Valor	No.	%
	US$	Acciones	Participación
Marcelo L. Murillo Cobo	798.00	798	99.75
Marcelo D. Murillo Montenegro	2.00	2	0.25
TOTAL	**800.00**	**800**	**100**

El Capital Social Representan 4.000 acciones ordinarias y nominativas – comunes emitidas con un valor de $ 1.00 cada una.

17.- RESERVAS

Al 31 de diciembre del 2010, se descompone como sigue

	US$
Reserva Legal 2.010	5.500.00
TOTAL	**5.500.00**

RESERVA LEGAL.- De conformidad con el art. 297 de la Ley de Compañías, manifiesta que la utilidad neta anual debe transferirse una cantidad no menos al 10% para formar la Reserva Legal, hasta que esta alcance por lo menos el 50% del Capital Social. Dicha Reserva no estará disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizado en su totalidad y para poder absorber las pérdidas. La empresa no ha hecho la Reserva correspondiente al año 2010

La Nec 17 establece que los ajustes por inflación y corrección de brecha entre inflación y devaluación de las cuentas, Reservas de capital, Aportes para futura capitalizaciones deben cargarse inicialmente a la cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio para su posterior transferencia, a la cuenta Reservas de capital

18.- REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

Saldos y Transacciones con partes relacionadas.- Al 31 de Diciembre del 2010, no existe saldos y Transacciones con partes relacionadas

Activos y Pasivos Contingentes.- Al 31 de Diciembre del 2010 no existe Activos y Pasivo Contingentes.

Eventos Posteriores.- Entre el 31 de Diciembre del 2010, (fecha de cierres de los estados Financieros) y Mayo del 2011, (Fecha de culminación de la Auditoría), el principal evento que amerita ser mencionado tiene relación, que la compañía se encuentra en planes de Inversión y ampliación en cuanto a la Adquisición de Inventarios con el fin de captar nuevos mercados dentro del País.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el año 2010, hemos dado cumplimiento a las recomendaciones efectuadas para superar observaciones de control interno por auditoría externa.

Las otras revelaciones dispuestos en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la compañía por tal razón no están reveladas.

19.- PRECIOS DE TRANSFERENCIAS.

De acuerdo el art.1 de la Resolución No. NAC-DGER2008-0464 publicadas en el Registro Oficial No. 324 el 25 de abril del 2008, en la cuales establece el contenido del anexo y del informe integral de precios de transferencias así como los parámetros para determinar la mediana y el rango de plena competencia que deben presentar los contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior por un monto anual acumulado superior a los $ 1.000.000.00. Adicionalmente aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los USD 5.000.000.00, deberán presentar adicionalmente anexos de precios de transferencias, el informe integral de Precios de Transferencias al Servicios de Rentas Internas.

En Mayo del 2009, según Resolución No. NAC-DGERCGC09-00286 del Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 585 del 7 de mayo del 2009, se reforma la Resolución NAC-DGER2008-0464 (Registro Oficial No. 324, del 25 de abril del 2008), que expidió el "Contenido del anexo y del informe integral de precios de transferencia"; reemplazando en toda la resolución donde diga "Anexo de Precios de Transferencia" por "Anexo de Operaciones con Partes relacionadas", además:

AINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

Se establece que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que efectúen operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en un mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a (USD3.000.000,00), deberán presentar al SRI el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Adicionalmente, deberán presentar el anexo los contribuyentes que en los términos mencionados en el anterior párrafo, hayan efectuado operaciones por un monto acumulado comprendido entre USD 1.000.000,00 a USD 3.000.000,00 y cuya proporción del total de operaciones con partes relacionadas del exterior sobre el total de ingresos, de acuerdo con los casilleros correspondientes del formulario de declaración del impuesto a la renta, sea superior al 50%.

Se establece la obligatoriedad de presentar el "Informe Integral de Precios de Transferencia" cuando se haya efectuado operaciones en un monto acumulado superior a los cinco millones de dólares (USD 5.000.000,00).

Se determina que para la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas correspondiente al periodo 2008 y que se presenta en el 2009, los contribuyentes presentarán el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas en la forma prevista en la Resolución NAC-DGER2008-0464 (Registro Oficial No. 324 del 25 de abril del 2008), en un plazo no mayor a 4 meses, contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta señalada en el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (R.O. 337-S, 15-V-2008).

A partir del periodo fiscal 2009, los contribuyentes que efectúen operaciones o transacciones con partes relacionadas, deberán sujetarse al plazo establecido en el Art. 80 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. La obligación de presentación del anexo e informe según los requerimientos establecidos en la Resolución No.NACDGER2008-0464, no limita en forma alguna a que la Administración, solicite a cualquier contribuyente por cualquier monto y por cualquier tipo de operación o transacción con partes relacionadas, la información que el Servicio de Rentas Internas considere necesaria para establecer si en los precios pactados en dichas transacciones corresponde el principio de plena competencia.