1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

TUBYTEK S.A. fue constituida el 3 de mayo del 2006, en la provincia del Guayas cantón Guayaquil, su objeto social es la fabricación, importación, exportación, comercialización interna y externa y diseño de artículos de plásticos de toda clase, en especial tuberías y accesorios.

La compañía TUBYTEK S.A. mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Guayaquil, con RUC 0992455586001, la compañía se encuentra ubicada en el vía a Daule km 10.5 calle eucaliptos, intersección con los cedros en el barrio Parque Industrial Inmaconsa.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Base de presentación- Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en ingles).

Moneda de presentación

Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se mencionan a continuación:

2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

2.2 Activos Financieros y pasivos financieros

2.2.1 Activo Financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial, menos las pérdidas por deterioro con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado.

Dichas cuentas por cobrar comerciales son montos adeudados por los clientes por las ventas en el curso normal del negocio.

La compañía concede crédito a 30, 60 hasta 75 días plazo, sin generar intereses y realiza provisión para cuentas incobrables.

2.2.2 Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no supera los 150 días

2.3 Inventarios

Los Inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos compra, los aranceles de importación, los costos de transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares son deducidos para determinar el costo de adquisición.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Los inventarios se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto realización. Las importaciones en tránsito se registran al costo de adquisición.

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.

- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

2.4 Seguros y otros pagos anticipados

Representan las primas de seguros y arriendo pagados, por anticipados, menos la correspondiente amortización con cargo a los resultados del año en el plazo de los contratos.

2.5 Maquinarias y equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de maquinarias y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

El costo inicial del mobiliario y equipos comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación, incluida la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del emplazamiento físico donde se asienta y, en el caso de activos que califican, el costo de financiamiento. El precio de compra o costo de construcción es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de los mobiliarios y equipos, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

Medición Posterior

La compañía opto por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados integrales del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

PPyE	Años
Maquinarias y Equipos	10
Vehículos	5

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de mobiliario y equipos.

Una partida del rubro de mobiliario y equipos y cualquier parte significativa, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta del activo y su importe en libros) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

2.6 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

2.7 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

2.8 Jubilación patronal y bonificaciones por desahucio

Según la sección 28 Beneficios a los Empleados, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

La empresa reconoce los beneficios por terminación del vínculo laboral, como la bonificación por desahucio y los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos colectivos de trabajo.

2.9 Participación trabajadores

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

2.10 Impuestos: Impuesto a la renta corriente

El activo o pasivo por impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que será recuperado o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera individual de la Compañía. Las tasas de impuesto a las ganancias y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2013 y de un 23% para el año 2012.

Según el artículo 37 de Ley de régimen tributario interno 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 en activos productivos

2.11 Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.12 Reconocimiento de ingresos

De acuerdo a la NIC 18 los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por las ventas de productos son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

2.13 Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso.

2.14 Compensación de saldos y transacciones

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

2.15 Uso de estimaciones y supuestos significativos

Varios de los importes incluidos en los Estados Financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los Estados Financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas a los Estados Financieros.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se formaban de la siguiente manera.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Caja	7.062	4.686
Bancos		
Pichincha C.A.	17.599	117.308
Machala S.A.	29.231	
Pacífico S.A.	4.763	-
	<u>58.655</u>	<u>121.994</u>

TUBYTEK S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE
 DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
 Expresado en dólares.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Un resumen de activos financieros fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	(a) 1.092.252	910.561
Otras cuentas por cobrar	267.655	377.013
Provisión de cuentas incobrables	<u>(10.573)</u>	<u>(10.573)</u>
	<u>1.349.334</u>	<u>1.277.001</u>

(a) Representa valores por cobrar originadas por la venta de tubería de PVC y accesorios. Al 31 de diciembre del 2013 los saldos de los clientes Atilio Wong Arévalo y Constructora Ecuatoriana SA. Construriana representan el 16% y 7% respectivamente del total de la cartera.

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 el detalle de Inventarios se presenta a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Productos terminados	251.891	167.282
Inventario de materiales	189.282	-
Importaciones en tránsito	184.084	212.725
Inventarios en Proceso	<u>1.172</u>	<u>260.439</u>
	<u>626.429</u>	<u>640.446</u>

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de la materia prima, se valúan al costo de acuerdo al método promedio.

La compañía mantiene un sistema de costo donde reconoce el costo primo en el proceso de producción para los productos terminados disponibles para la venta.

6. ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 los impuestos fiscales por cobrar son los siguientes:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Activos por impuestos corrientes		
Retención de IVA	146.822	97.298
Impuesto a la Salida de Divisas ISD	139.470	69.515
Retención Fuente Impuesto a la Renta	(a) <u>47.758</u>	<u>44.840</u>
	<u>334.050</u>	<u>211.653</u>

TUBYTEK S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE
 DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
 Expresado en dólares.

El movimiento de las Retenciones en la fuente impuesto a la renta fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
		US\$ dólares
Activo:		
Saldo inicial al 1 de enero del	44.840	-
Anticipo del Impuesto a la Renta	6.740	46.225
Retenciones de impuesto a la renta	35.109	32.192
Compensación del año por IR	<u>(38.931)</u>	<u>(33.577)</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>47.758</u>	<u>44.840</u>

7. MAQUINARIA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el movimiento de maquinaria y equipo es el siguiente.

	Diciembre 31	
	<u>2.013</u>	<u>2.012</u>
		US\$ dólares
Costo	530.568	530.568
Depreciación acumulada	<u>(140.920)</u>	<u>(89.869)</u>
	<u>389.648</u>	<u>440.699</u>

	Diciembre 31	
Clasificación	<u>2.013</u>	<u>2.012</u>
		US\$ dólares
Maquinaria y Equipo	368.147	413.199
Vehículos	<u>21.500</u>	<u>27.500</u>
	<u>389.647</u>	<u>440.699</u>

	Movimientos			
	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u> <u>y/o bajas</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2013</u>
Maquinaria y Equipo	500.568	-	-	500.568
Vehículos	30.000	-	-	30.000
Subtotal	<u>530.568</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>530.568</u>
Depreciación acumulada	<u>(89.869)</u>	<u>(51.051)</u>	<u>-</u>	<u>(140.920)</u>
Total	<u>440.699</u>	<u>(51.051)</u>	<u>-</u>	<u>389.648</u>

	Movimientos			
	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2012</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas y/o</u> <u>bajas</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2012</u>
Edificios	21.442		(21.442)	-
Maquinaria y Equipo	470.202	30.366		500.568
Vehículos	1.606	30.000	(1.606)	30.000
Subtotal	<u>493.250</u>	<u>60.366</u>	<u>(23.048)</u>	<u>530.568</u>
Depreciación acumulada	<u>(65.366)</u>	<u>(47.551)</u>	<u>23.048</u>	<u>(89.869)</u>
Total	<u>427.884</u>	<u>12.815</u>	<u>-</u>	<u>440.699</u>

8. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar locales	(a)	1.321.332	1.281.721
Otras cuentas por pagar	(b)	<u>190.933</u>	<u>110.666</u>
		<u>1.512.265</u>	<u>1.392.387</u>

- a) Las cuentas por pagar representan principalmente pagos pendientes por compra de materia prima que son utilizados en el proceso de producción, no generan intereses y plazo de crédito no supera los 30 días.
- b) Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 otras cuenta por pagar incluye préstamos de cartera otorgados por Firesa S.A. por USD\$ 35.000 y USD\$ 74.048 respectivamente con el interés del 11,20%

9. PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 se resume a continuación:

<u>2013</u>	<u>Porción</u>	<u>Porción</u>	<u>Total</u>
	<u>Corriente</u>	<u>Largo Plazo</u>	
<u>Corporacion Financiera Nacional</u>			
Préstamo, con el interés anual es del 9,45% en pagos trimestrales con vencimiento en enero del 2015	125.000	25.000	150.000
<u>Banco de Machala</u>			
Préstamo, con el interés anual es del 11,23% en pagos mensuales con vencimiento en Agosto del 2016	15.948	28.637	44.585
<u>Banco de Machala</u>			
Préstamo, con el interés anual es del 11,20% en pagos mensuales con vencimiento en Agosto del 2016	23.103	8.291	31.394
<u>Banco de Machala</u>			
Préstamo de cartera , con el interés anual es del 11,23% con vencimiento de cheques entregados	30.800	-	30.800
	<u>194.851</u>	<u>61.928</u>	<u>256.779</u>

TUBYTEK S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE
 DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
 Expresado en dólares.

<u>2012</u>	<u>Porción</u> <u>Corriente</u>	<u>Porción</u> <u>Largo</u> <u>Plazo</u>	<u>Total</u>
<u>Corporación Financiera Nacional</u>			
Préstamo, cuyo interés anual es del 9,45% en pagos trimestrales con vencimiento en abril del 2015	100.000	150.000	250.000
Interés por pagar	3.805	-	3.805
<u>Banco Machala</u>			
Préstamo, cuyo interés anual es del 11,23% en pagos mensuales con vencimiento en junio del 213	22.673	-	22.673
Préstamo de cartera , con el interés anual es del 9,45% con vencimiento de cheques entregados o cada 15 días	4.410	-	4.410
<u>Banco del Pichincha</u>			
Préstamo, cuyo interés anual es del 11,20% en pagos mensuales con vencimiento en septiembre del 2013	43.231	-	43.231
	<u>174.119</u>	<u>150.000</u>	<u>324.119</u>

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de otras obligaciones corrientes se resume a continuación:

		<u>2013</u> US\$ dólares	<u>2012</u>
15% Participación trabajadores por pagar	a)	15.606	14.920
Beneficios de ley a empleados		15.376	8.980
Con el IESS		14.474	-
		<u>45.456</u>	<u>23.900</u>

a) El movimiento de participaciones de ley a empleados es como sigue:

	<u>2013</u> US\$ dólares	<u>2012</u>
Saldo inicial del año	14.920	
Provisión del año	15.606	14.920
Pagos	(14.920)	-
Saldo final al 31 de diciembre	<u>15.606</u>	<u>14.920</u>

TUBYTEK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
 Expresado en dólares.

11. PASIVO FINANCIEROS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de pasivos financieros a largo plazo fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Prestamos de terceros	123.000	178.000
	<u>123.000</u>	<u>178.000</u>

12. PATRIMONIO

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 está representada por 3,340.000 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles, de un valor nominal de US\$ 1,00 cada una que totaliza el capital suscrito de acuerdo a lo siguiente.

Socios	No. De <u>acciones</u>	Valor nominal	Participación en US\$	%
Diana Jalil	400	1	400	50
Gabriela Jalil	400	1	400	50
	<u>800</u>			<u>100</u>

13. INGRESOS

Al 31 de diciembre 2013 y 2012 los ingresos fueron principalmente por venta tuberías de PVC por USD\$4.335.755 y USD\$4.462.347 respectivamente.

14. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de los gastos de administración reportados en los Estados Financieros se detalla a continuación

	2013	2012
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	335.479	290.841
Servicios varios	264.481	-
Transporte	185.026	-
Mantenimiento	109.070	-
Suministros	94.194	-
Comisiones	65.699	-
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	63.295	54.543
Beneficios sociales e indemnizaciones	58.041	84.142
Honorarios a Profesionales	57.679	-
Depreciaciones	51.051	48.610
Impuestos y Contribuciones	31.344	-
Seguros y reaseguros	13.794	-
Cuentas por cobrar	4.484	35.698
Combustibles	3.769	-
Otros gastos	4.216	132.822
	<u>1.341.621</u>	<u>646.656</u>

15. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta causado por los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012 se resume a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	US\$ dólares	
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	104.034	99.465
15% Participación trabajadores por pagar	(15.605)	(14.920)
Base Imponible	88.428	84.545
22% y 23% de Impuesto a la renta Causado	19.454	19.445
Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior	38.931	33.577
Impuesto a pagar(mayor entre el anticipo - 22% y 23% de impuesto a la renta	(38.931)	(33.577)
Saldo del Anticipo	38.931	33.577
Retenciones en la fuente	(35.109)	(32.192)
Crédito tributario generado por la salida de divisas	(76.694)	(69.515)
Crédito Tributario por años Anteriores	<u>(114.355)</u>	<u>(46.225)</u>
Crédito tributario a favor del contribuyente	<u>(187.227)</u>	<u>(114.355)</u>

Con fecha 24 de mayo del 2012 se emitió la circular No. NAC-DGECCGC12-00009 a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, establece lo siguiente:

“En concordancia, el numeral 1 del artículo 41 de la referida Ley de Régimen Tributario Interno establece que el saldo adeudado por Impuesto a la Renta que resulte de la declaración correspondiente al ejercicio económico anterior deberá cancelarse en los plazos que establezca.

Con base en las disposiciones constitucionales y legales anteriormente citadas, esta Administración Tributaria recuerda a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, lo siguiente”:

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del Reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con Impuesto a la Renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.

La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de “reverso de gastos no deducible”, para dichos efectos.

En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Aspectos tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha 29 diciembre del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

✓ La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

- ✓ Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.

Contingencias

- ✓ De acuerdo con la legislación vigente, los años 2010 al 2013, aún están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

Determinación el anticipo del impuesto a la renta

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico corriente, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal siguiente, equivalente a la sumatoria de los resultados que se obtengan de la aplicación de la siguiente fórmula:

- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

El anticipo de impuesto a la renta se paga en dos cuotas, de acuerdo al noveno dígito del RUC según le corresponda en julio y septiembre del siguiente año. El anticipo es crédito tributario cuando el impuesto causado es superior; caso contrario cuando el impuesto causado sea menor al anticipo, éste se establece como impuesto mínimo definitivo.

Diana Jalil Pérez
Gerente General

C.P.A. Irma Balseca
Contador