



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

**MAGICNEGSA S. A.**

**DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO  
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**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**





**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A la Junta General de Accionistas y directorio de  
MAGICNEGSA S. A.**

- 1.- Hemos auditado el balance general adjunto de MAGICNEGSA 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.- Por haber sido contratado después de la fecha no me fue factible satisfacerme de la exactitud de los inventarios físicos que ascienden a \$ 308.455.21. Nota 5, pero mediante procedimientos alternos de auditoría se pudo constatar y verificar que no existe diferencia que afecte considerable con relación al saldo del inventario. Además de las confirmaciones de saldos de cuentas por cobrar y de las obligaciones por Pagar, se pudo realizar muestreos de auditoría y se pudo corroborar que los saldos a esa fecha son satisfactorios..
- 4.- En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados excepto por lo mencionado en el párrafo 3, presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos la situación financiera de MAGICNEGSA 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.

**CPA JIMMY LIMONES RODRIGUEZ**  
**RNAE - No. 417**



**Guayaquil, 25 de Junio del 2012**

**MAGIGNESA S. A.**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>(expresado en dólares)</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja y Bancos	3	284.400,33
Cuentas por Cobrar	4	795.956,62
Inventarios	5	309.870,75
Pagos Anticipados	6	22.368,14
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>1.412.595,84</u></b>
Propiedades y Equipos-neto	7	157.000,00
Otros Activos	8	2.900,00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>159.900,00</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>1.572.495,84</u></b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Proveedores por pagar	9	679.588,31
Cuentas por pagar-Relacionadas	10	417.369,65
Acreedores Varios	11	21.733,70
Gastos Acumulados por Pagar	12	43.140,99
Impuestos por Pagar	13	79.354,76
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>1.241.187,41</u></b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		
Capital Social	14	800,00
Reservas legal	15	800,00
Utilidades Acumuladas		156.646,79
Utilidad del Ejercicio		173.061,64
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>331.308,43</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>1.572.495,84</u></b>

**Ver notas a los Estados Financieros**

**MAGIGNESA S. A.**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>(expresado en dólares)</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja y Bancos	3	284.400,33
Cuentas por Cobrar	4	795.956,62
Inventarios	5	309.870,75
Pagos Anticipados	6	22.368,14
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>1.412.595,84</u></b>
Propiedades y Equipos-neto	7	157.000,00
Otros Activos	8	2.900,00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>159.900,00</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>1.572.495,84</u></b>
=====		
<b>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Proveedores por pagar	9	679.588,31
Cuentas por pagar	10	417.369,65
Acreedores Varios	11	21.733,70
Gastos Acumulados por Pagar	12	43.140,99
Impuestos por Pagar	13	79.354,76
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>1.241.187,41</u></b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		
Capital Social	14	800,00
Reservas legal	15	800,00
Utilidades Acumuladas		156.646,79
Utilidad del Ejercicio		173.061,64
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>331.308,43</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>1.572.495,84</u></b>
=====		

Ver notas a los Estados Financieros

## MAGICNEGSA S. A.

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

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reservas de Capital	Resultado del Ejercicio	Utilidades Acumuladas	TOTALES
Saldo al 01,01,2009	800,00	15.744,68	-	-	141.702,11	-	158.246,79
Resultado Ejercicio					173.061,64	141.702,11	314.763,75
Por Ajustes en ctas. Patrimonio		(14.944,68)		-	(141.702,11)	14.944,68	(141.702,11)
<b>Saldo al 31,12,2010</b>	<b>800,00</b>	<b>800,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>173.061,64</b>	<b>156.646,79</b>	<b>331.308,43</b>

**MAGICNEGSA S. A.****ESTADO DE FLUJO DE CAJA  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010****(expresado en dólares)**

<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>173.061,64</b>
<b>AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
<b>Sub-total</b>	<b><u>173.061,64</u></b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS</b>	
Disminución en cuentas por cobrar	56.528,79
Disminución en cta. Inventarios	11.365,69
Disminución en pagos anticipados	(22.368,14)
Aumento en cuentas proveedores	439.538,55
Aumento en cuentas por pagar	418.466,28
Disminución en beneficios sociales	7.773,79
Aumento en impuestos por pagar	3.314,69
Disminución en otros activos	<u>2.739,88</u>
<b>Sub-total</b>	<b><u>917.359,53</u></b>
<b>CAMBIOS PROVISTOS POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	
Aumento Deuda Largo Plazo	(680.660,84)
Disminución en propiedades	(157.000,00)
Disminución en inversiones	<u>-</u>
<b>Sub-total</b>	<b><u>(837.660,84)</u></b>
Aumento en efectivo y equivalente de efectivo	252.760,33
Efectivo y equivalente de efectivo a principio de año	<u>31.640,00</u>
Efectivo y equivalente de efectivo a fin de año	<b><u>284.400,33</u></b>
	*****

**MAGICNEGSA S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

---

**1.- OPERACIONES**

**MAGICNEGSA S.A.** - La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 24 de Abril del 2009, en la Notaría 21 antes el Dr. Marcos Díaz Casquete e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de Abril del 2009, siendo su actividad principal la importación y comercialización de Prendas de Vestir

**BASES DE PRESENTACION.-** MAGICNEGSA 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.

Por disposición de 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 los \$ 4.000.000.00 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 - \$ 719.822.75, Durante los procedimientos de auditoría en nuestra revisión de confirmación de saldo después de realizar procedimientos alternos de auditoría nos fue satisfactoriamente comprobada los saldos que arrojan los estados financieros, la empresa no tiene saldos de clientes en mora por lo que no ha hecho provisión de cuentas incobrables

**MAGICNEGSA S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010****Continuación principales políticas e inconsistencias contables****PROPIEDADES. - (Anexo 7) \$ 157.000.00**

Valor corresponde a terrenos comprados el Abril del 2010 en la ciudad de Machala Provincia del Oro, en la Urbanización La Carolina Mz. LC2 # 6-7-7A-8-8A en Circunvalación Norte y Calle D cuya extensión es de 1.166 M2.

Por decisión y política interna de la empresa, se ha considerado como gasto la compra de un automotor.

**PROVEEDORES POR PAGAR.- \$ 679.588.31 (ver anexo 9 de las notas a los estados financieros)**

Al 31 de diciembre del 2010 fueron contabilizadas las obligaciones de la cuenta proveedores

**CUENTAS POR PAGAR .- \$ 417.369.65**

Magancesa S. A. al cierre de nuestra revisión, mantiene operaciones y transacciones con partes relacionadas por el valor arriba indicado, (ver anexo 10 de las notas a los estados financieros).

La Resolución NAC-DEGERCGC09-00286 en el Art. Inciso tercero dice:

A partir del periodo fiscal 2009, los contribuyentes que efectúen transacciones u operaciones con partes relacionadas, deberán sujetarse al plazo establecido en el art 80 de Reglamento para la Aplicación de la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Art 5.- La obligación de presentación del anexo e informe según los requerimientos establecidos en la resolución NAC-DGER2008-0464, no limita en forma alguna que la administración, en sus procesos de control, solicite a cualquier contribuyente por cualquier monto y cualquier tipo de operación y transacción con partes relacionadas, la información que el servicios de renta internas considere necesaria para establecer si en los precios pactados en dichas transacciones corresponde al principio de plena competencia

**GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR \$ 43.140.99 (ver anexo 12 de las nota a los estados financieros)**

Corresponde básicamente \$ 40.720.38 el valor del 15 % de la participación Utilidades por el ejercicio fiscal auditado

**IMPUESTOS POR PAGAR \$ 79.354.76 (ver anexo 13 de las notas a los, estados financieros)**

La revisión Tributaria es explica en el Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributaria, que en su oportunidad se estará remitiendo al Servicios de Rentas Internas.

**Patrimonio.-** Al 31.de diciembre del 2010 la utilidad del ejercicio 2009 está registrada como utilidades acumuladas.

**MAGICNEGSA 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\$
Caja Magicnegsa	5.337,91
Produbanco cta. # 2006092663	32.562,81
Banco Pichincha cta.cte.# 34568526104	<u>246.499,61</u>
<b>TOTAL</b>	<b>284.400,33</b>

=====

**4.- CUENTAS POR COBRAR**

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

	US\$
Clientes	719.822,75
Funcionarios y Empleados	24.111,00
Anticipo a comisiones	13.158,21
Anticipo a Proveedores	6.797,33
Cuentas Relacionadas	27.356,45
Otras cuentas por cobrar	<u>4.710,88</u>
<b>TOTAL</b>	<b>795.956,62</b>

=====

**5,- INVENTARIOS**

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

	US\$
Productos Terminados	308.455,21
Importaciones en Tránsito	<u>1.415,54</u>
<b>TOTAL</b>	<b>309.870,75</b>

=====

**6,- PAGOS ANTICIPADOS**

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

	US\$
Impuestos	<u>22.368,14</u>
<b>TOTAL</b>	<b>22.368,14</b>

=====

**MAGICNEGSA S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**7.- PROPIEDADES & EQUIPOS**

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

**TERRENOS**

1.166 m2. Machala Prov. El Oro Urbanización La Carolina  
 Circunvalación Norte y Calle D Mz. LC2 # 6-7-7A-8-8A

**TOTAL**

**US\$**

**157.000,00**

**157.000,00**

**8.- OTROS ACTIVOS**

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

Depósito en Garantía

**TOTAL**

**US\$**

**2.900,00**

**2.900,00**

**9.- PROVEEDORES POR PAGAR**

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

Sportzone s.a.

Oban Trading s. a.

C. I. Altexco C. Ltda

**TOTAL**

**US\$**

**122.990,00**

**538.335,66**

**18.262,65**

**679.588,31**

**10.- CUENTAS POR PAGAR**

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

Edwin Matute

Gentesi

Lassertech

Lexiant

Casionsa

Negyciasa s.a.

Catalina Saltos R.

Sqaitos Rizzo Patricia

**TOTAL**

**US\$**

**241.386,87**

**7.669,59**

**1.126,68**

**572,50**

**48,00**

**95.000,00**

**50.000,00**

**21.566,01**

**417.369,65**

**MAGICNEGSA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

---

**11.- ACREEDORES VARIOS**

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

	US\$
Bureau Veritas	616,00
Transporte Rircay	6,93
Cooperativa Los Andes	2,47
Transportes Loja	7,92
Corporacion La Faavorita	125,08
El Universo	210,90
Edwin Matute Ortiz	15.898,20
Trnsporte directo de carga	3,17
Mancercorp s.a.	26,28
Hector E. Espinoza Z.	39,60
Saltos Riza Catalina	2.161,01
Ecuatoriano-Suiza	720,94
Gordillo Julio-Decorplantas	60,00
Moreno G. Daniel Humberto	135,00
Bando la Produccion	51,51
La Chiripa Chris s.a.	68,70
Organismo de Acreditacion	45,00
Balladares Salinas Rafel A.	2,47
Leonardo B. Montero A.	9,91
Hotel Colon Guayaquil	530,75
Sport Bar s.a.	68,44
Aguibro s.a.	31,97
Cuerpo Bombero Guayaquil	34,00
Interbench s.a.	20,00
Velasco Saltos Francisco	34,00
Sushicorp s.a.	92,07
Cooperativa Rios Guayas	4,95
Huertas C. Harry Ch.	2,97
Parraga Jesus Antonio	14,00
Dation s.a.	181,53
Gaimba s.a.	11,45
Peña Arellano Rodolfo R.	255,92
BFS ecuador s.a.	187,00
Game Master	235,39
Otros - varios	(161,84)
	<hr/>
<b>TOTAL</b>	<b>21.733,70</b>
	=====

**MAGICNEGSA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**12.- GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

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

	US\$
Décimo tercer sueldo	141,67
Décimo cuarto sueldo	396,00
Vacaciones	774,99
Comisiones	1.107,94
Participacion Utilidades año 2010	40.720,39
<b>TOTAL</b>	<b>43.140,99</b>

=====

**13.- IMPUESTOS Y OTRAS RETENCIONES POR PAGAR**

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

	US\$
APORT 9.35%	158,95
APORT 12.15%	206,55
RET 70% IVA	1.004,60
RET 100% IVA	369,60
IVA COBRADO 12% (VTAS)	9.197,50
RETENCION 1%	165,91
RETENCION 2%	51,71
RETENCION 8%	1.292,11
RETENCION 10%	502,56
MUNICIPALIDAD GQUIL	1.688,39
Otras retenciones	7.029,67
Impuesto a la renta 2010	57.687,21
<b>TOTAL</b>	<b>79.354,76</b>

=====

**14.- CAPITAL SOCIAL**

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

	No. Accion	% Particip.	US\$ Valor
Matute Saltos Bruno A.	400	50%	400,00
Matute Saltos Edwin A.	400	50%	400,00
<b>TOTAL</b>	<b>800</b>	<b>100%</b>	<b>800,00</b>

=====

**15.- RESERVAS**

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

	US\$
Reserva Legal	800,00
<b>TOTAL</b>	<b>800,00</b>

=====

**MAGICNEGSA S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

---

**16.-RESERVA LEGAL.-** De conformidad con el art. 297, 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 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

**17.- 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 Junio del 2012, (Fecha de culminación de la Auditoría), el principal evento que amerita ser mencionado tiene relación, que la compañía va a ser nuevas inversiones para la Importación de nuevos productos y meterse en el mercado con agresividad para mejorar las ventas

**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.

**MAGICNESA S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

---

**18.- 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:

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).

**MAGICNESA S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

---

**..... / .continuación precios de transferencia**

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.

---