

## **PROAUDIT**

Ecuador

### **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES** **ecuador@proaudit.de**

#### **A LOS SEÑORES ACCIONISTAS** **COMPAÑÍA BARRETO 167 S.A.**

1. Hemos auditado los estados financieros de Compañía BARRETO 167 S.A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 y, con fecha 28 de febrero de 2014, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros.
3. Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del

## PROAUDIT

Ecuador

2013 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:

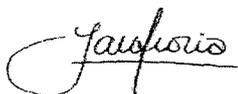
- . Mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;
  - . Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados en el punto anterior;
  - . Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal
  - . Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal;
  - . Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía de conformidad con las disposiciones legales.
4. El cumplimiento por parte de la Compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de su administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma conjunta con el informe sobre los estados financieros mencionado en el primer párrafo.

## PROAUDIT

Ecuador

5. Nuestra auditoria fue hecha principalmente con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en conjunto. Esta información, ha sido sometida a los procedimientos de auditoria aplicados en nuestra auditoria de los estados financieros básicos, y en nuestra opinión, se expone razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con los estados financieros básicos tomados en conjunto.
6. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de BARRETO 167 S.A. al 31 de Diciembre de 2013, el resultado de sus operaciones, y evolución del patrimonio por el año terminado esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
7. En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución No. 1071 del Servicio de Rentas Internas de fecha 26 de diciembre del 2002, informamos que no existen recomendaciones y aspectos de carácter tributario, relacionadas con el Impuesto a la Renta, las Retenciones en la Fuente, el Impuesto al Valor Agregado, el Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal.
8. Este informe se emite para conocimiento de los Accionistas y Administración de Compañía BARRETO 167 S.A. y demás organismos de control, en cumplimiento de las disposiciones emitidas por estas entidades.

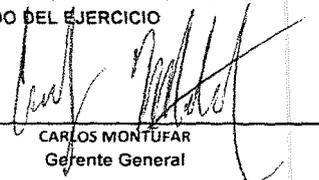
Atentamente,



**Ing. Javier Soria**  
**ProAudit Ecuador Cía. Ltda.**  
**Gerente General**  
**Registro Nacional de Auditores Externos 524**  
**Registro Profesional 1706902**  
**Quito - Ecuador**

**BARRETO 167 S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

	NOTAS	2012	2013	VARIACIONES
<b>ACTIVOS</b>		<b>2981689.44</b>	<b>3,300,000.00</b>	<b>318310.56</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>18349.29</b>	<b>0.00</b>	<b>-18349.29</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1	1492.12	0.00	-1492.12
CAJAS CHICAS FONDO ADMINISTRACION		1492.12		-1492.12
ACTIVOS POR IMP CORRIENTES	2	16857.17	0.00	-16857.17
CREDITO TRIBUT IMPTO RENTA 2012		16857.17		-16857.17
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2963340.15</b>	<b>3,300,000.00</b>	<b>336659.85</b>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3	2963340.15		-2963340.15
TERRENOS		2800000.00		-2800000.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO		163340.15		-163340.15
<b>OT. ACTIVOS FINAN LP</b>	<b>4</b>		<b>3,300,000.00</b>	<b>3300000.00</b>
DERECHOS FIDUCIARIOS FIDEICOMISO			3,300,000.00	3300000.00
<b>PASIVOS</b>		<b>3019290.39</b>	<b>2,813,394.48</b>	<b>-205895.91</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>5</b>	<b>3019290.39</b>	<b>13,394.48</b>	<b>-3005895.91</b>
CXP CUENTA CONTROL PRORRATEO CNT		2992.00	1,000.00	-1992.00
<b>OT. PASIVOS FINANCIEROS</b>		<b>3019290.39</b>	<b>12,394.48</b>	<b>-3006895.91</b>
CXP PROADSER			12,394.48	12394.48
CXP OTRAS NATURALEZA DE SALDO		3016298.39		-3016298.39
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>2,800,000.00</b>	<b>2800000.00</b>
<b>OT. PASIVOS FINANCIEROS LP</b>	<b>6</b>		<b>2,800,000.00</b>	<b>2800000.00</b>
CXP L/P MONELLI INTERNATIONAL L.C.			2,800,000.00	2800000.00
<b>PATRIMONIO</b>		<b>-37600.95</b>	<b>486,605.52</b>	<b>524206.47</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>7</b>	<b>800.00</b>	<b>800.00</b>	<b>0.00</b>
CAPITAL SOCIAL		800.00	800.00	0.00
<b>UTILIDADES RETENIDAS</b>	<b>8</b>	<b>-37168.95</b>	<b>461,599.05</b>	<b>498768.00</b>
PERDIDAS AÑOS ANTERIORES		-37168.95	-38,400.95	-1232.00
REVALUACIONES EN ACTIVOS FIJOS			500,000.00	500000.00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>9</b>	<b>-1,232.00</b>	<b>24,206.47</b>	<b>22974.47</b>

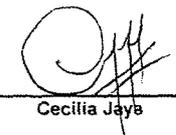
  
 CARLOS MONTÚFAR  
 Gerente General

  
 Cecilia Gaya  
 Contadora

**BARRETO 167 S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

	NOTAS	2012	2013	VARIACIONES
INGRESO	10		39,093.07	39,093.07
OTROS INGRESOS			39,093.07	39,093.07
OTROS INGRESOS			39,093.07	39,093.07
<b>COSTOS GASTOS</b>	<b>11</b>	<b>1232.00</b>	<b>14,886.60</b>	<b>13654.6</b>
COSTOS GENERALES		1232.00	52.86	-1179.14
OTROS			22.86	22.86
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES			30	30.00
OTRAS AMORTIZACIONES		1232.00		-1232
COSTOS DE PERSONAL			1,000.00	1000.00
HONORARIOS PROFESIONALES			1,000.00	1000.00
OTROS GASTOS			1,971.94	1971.94
OTROS NO DEDUCIBLES			1,971.94	1971.94
IMPTO. RENTA Y PARTICIPACION TRAB			11,861.80	11861.8
GASTO IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE			11,861.80	11861.8
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>12</b>	<b>-1232.00</b>	<b>24,206.47</b>	<b>25438.47</b>

  
 CARLOS MONZAFAR  
 Gerente General

  
 Cecilia Jays  
 Contadora

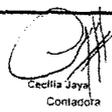


**BARRETO 167 S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**PERIODO 2012 - 2013**

		SALDOS BALANCE (En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>(1,492.12)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>(2,964,832.27)</b>
Clases de cobros por actividades de operación	950101	39,093.07
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	39,093.07
Cobros procedentes de regalías, costas, comisiones y otros ingresos de actividades primarias	95010102	-
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar	95010103	-
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	-
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-
Clases de pagos por actividades de operación	950102	(3,003,925.34)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(6,003,925.34)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	-
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-
Dividendos pagados	950103	-
Dividendos recibidos	950104	-
Intereses pagados	950105	-
Intereses recibidos	950106	-
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>163,340.15</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	-
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	-
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	-
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	-
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	(3,300,000.00)
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	-
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	3,463,340.15
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-
Compras de activos intangibles	950211	-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	-
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	-
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	-
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	-
Dividendos recibidos	950219	-
Intereses recibidos	950220	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>2,800,000.00</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	2,800,000.00
Pagos de préstamos	950305	-
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-
Dividendos pagados	950308	-
Intereses recibidos	950309	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>(1,892.12)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>1,492.12</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>(10.00)</b>

<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION</b>		
<b>GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>24,206.47</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>11,861.80</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	-
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	-
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	-
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	-
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	-
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	11,861.80
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-
<b>CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>(3,000,900.54)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-
(Incremento) disminución en otros activos	9805	4,995.27
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	(3,005,895.91)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>(2,964,832.27)</b>

  
**CARLOS MONTUFAR**  
Gerente General

  
**Cecilia Jaya**  
Contadora

**PROAUDIT**  
Ecuador

**BARRETO 167 S.A.**

Notas a los Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre de 2013.

**IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

BARRETO 167 S.A. tiene más de 6 años en el Mercado Ecuatoriano y su objeto principal son las actividades de asesoramiento empresarial y en materia de gestión. La compañía por su objeto social puede también formar parte como socio o accionista de compañías constituidas o por constituirse en el Ecuador o en el exterior y/o fusionarse con ellas y otras, sean también estas nacionales o extranjeras y/o contratar con ellas; constituirse en consejera, promotora, agente o representante de otras compañías a las que además podrá prestar servicios especializados que ellas requieran para el normal desenvolvimiento de sus actividades sin que esto signifique realización de actividades de consultoría. Para el cumplimiento de su objeto la Compañía puede realizar toda clase de actos, contrato u operaciones permitidos por las leyes ecuatorianas o de terceros países y acordes necesarios para este fin.

**POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES**

**ESTADOS FINANCIEROS**

Bases de Presentación

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2013 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

**PROAUDIT**  
Ecuador

Periodo de Presentación

Los Estados Financieros básicos, deben presentarse anualmente con a información comprendida entre el 1ro de Enero y el 31 de Diciembre de cada año.

**ACTIVOS**

**Nota 1**

**Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Los fondos disponibles de caja y cuentas corrientes, son aquellos que están debidamente segregados y son de disponibilidad inmediata, sin que pese sobre ellos gravamen o restricción alguna.

Al finalizar el año 2013 la compañía no presenta ningún saldo.

<b>Detalle:</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
CAJAS CHICAS FONDO ADMINISTRACION	1.492,12	

**Nota 2**

**Activos por impuestos corrientes**

Corresponde al anticipo determinado el año anterior por concepto de impuesto a la renta.

<b>Detalle:</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
CREDITO TRIBUT IMPTO RENTA 2012	16.857,17	

## PROAUDIT

Ecuador

### Nota 3

#### Propiedad, Planta y Equipo

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Al finalizar el año 2013 la compañía no presenta ningún saldo en este grupo de activos.

<b>Detalle:</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
TERRENOS	2.800.000,00	0
CONSTRUCCIONES EN CURSO	163.340,15	0
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2.963.340,15</b>	<b>0</b>

### Nota 4

#### Activos financieros largo plazo

En este rubro únicamente se presenta el saldo por derechos fiduciarios del fideicomiso que es de \$ 3 300.000,00 originado en este ejercicio.

<b>Detalle:</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
DERECHOS FIDUCIARIOS FIDEICOMISO		3.300.000,00

**PROAUDIT**  
Ecuador

**PASIVOS**

**Nota 5**

**Pasivo corriente**

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El valor de \$ 13.394,48 corresponde únicamente a dos cuentas que se muestran a continuación:

<b>Detalle:</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
CXP CUENTA CONTROL PRORRATEO CNT	2.992,00	1000,00
CXP PROADSER		12.394,48
CXP OTRAS NATURALEZA DE SALDO	3.016.298,39	
<b>Total:</b>	<b>3.019.290,39</b>	<b>13.394,48</b>

**Nota 6**

**Pasivos financieros largo plazo**

En este rubro se presenta el saldo pendiente de pago a MONELLI INTERNATIONAL L.C. por \$ 2 800.000 USD originado en este ejercicio económico.

**PATRIMONIO**

**Nota 7**

**Capital Social**

El capital social de BARRETO 167 S.A. corresponde según escritura pública a \$ 800 USD que corresponde a:

Rocío de las Mercedes Córdova Valdiviezo	\$ 400
Pablo Andrés Iturralde Holguín	\$ 400

## **Nota 8**

### **Utilidades Retenidas**

Corresponden al siguiente detalle:

<b>Detalle:</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	-37.168,95	-38.400,95
REVALUACIONES EN ACTIVOS FIJOS		500.000,00
		-
<b>Total:</b>	<b>37.168,95</b>	<b>461.599,05</b>

## **Nota 9**

### **Resultados**

En el ejercicio económico 2013 se obtuvo una ganancia de \$ 24.206,47

### **ESTADO DE RESULTADOS**

## **Nota 10**

### **Ventas**

Durante el año 2013 la compañía facturó por sus servicios un total de \$ 39.093,07

## **Nota 11**

### **Costos Gastos**

Corresponde a los gastos que incurrió la compañía en el desarrollo de sus actividades y ascienden a \$ 14.886,60 según sigue:

## **PROAUDIT**

Ecuador

<b>Detalle:</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
COSTOS GENERALES	1232,00	52,86
COSTOS DE PERSONAL		1.000,00
OTROS GASTOS		1.971,94
IMPUESTO A LA RENTA		11.861,80
<b>Total:</b>	<b>1232,00</b>	<b>14.886,60</b>

### **Nota 12**

#### **Utilidad Operacional**

El valor realizado de utilidad es de \$ 24.206,47 durante el ejercicio 2013 antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declararon o distribuyeron a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encontraban sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

#### **Anticipo calculado -**

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

#### **Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción**

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la

## **PROAUDIT**

Ecuador

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.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

### **Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado**

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Los gastos relacionados con vehículos cuyo avalúo supera US\$35,000, en la base de datos del SRI, serán no deducibles en la parte que supere dicho valor.
- Cambio en la forma de imposición del ICE para los cigarrillos, bebidas alcohólicas y cervezas.
- La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.
- Se establece el impuesto ambiental a la contaminación vehicular, que se grava en función del cilindraje y del tiempo de antigüedad de los vehículos.

ProAudit Cía. Ltda. Ulloa N2610 y Mosquera Narváez Quito - Ecuador

☎ + 5932 - 254 8145, 5939 - 632 7025

✉ ecuador@proaudit.de 🌐 www.proaudit.de

## PROAUDIT

Ecuador

- Se establece el impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables, considerando como hecho generador embotellar en envases plásticos no retornables, utilizados para contener bebidas alcohólicas, no alcohólicas, gaseosas, no gaseosas y agua. En el caso de bebidas importadas, el hecho generador será su desaduanización.

### **EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (28 de febrero de 2014) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se han revelado en los mismos y que ameriten mayor exposición.

### **Conclusión Final**

Como se puede observar la operación de la empresa ha sido productiva. La compañía cumple totalmente con los principios contables, NEAS y durante este año ya trabajo bajo NIIFs. Cualquier información adicional no dude en comunicarse con nosotros, de ustedes muy Atentamente

Best Regards / Mit Freundlichen Gruessen / Atentamente



**Ing. Javier Soria**  
**ProAudit Ecuador Cia. Ltda.**  
**General Manager / Geschaefsfuehrer / Gerente General**  
**Registro Nacional de Auditores Externos 524**  
**Registro Profesional 1706902**  
**Ulloa N26-10 Quito - Ecuador**  
**[www.proaudit.de](http://www.proaudit.de)**  
**Tel: + 5932 - 254 8145**  
**Movil: + 593-996-327-025**  
**Germany: + 49 - 160 99 70 67 65**