

Exp 22099

Guayaquil, 09 de Junio del 2010

Señores  
**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**  
Ciudad

De nuestras consideraciones:

Con el objeto de dar cumplimiento a las normas establecidas, adjunto a la presente  
sírvasse encontrar el Informe de Auditoría por el ejercicio 2009 de la Compañía Tracto  
Partes Cía. Ltda. con expediente No. 22099.

Atentamente,

*PCO. M.E. Baskin*  
*sergente y auditor*

  
Ing. Pedro Peñañiel Martillo  
**SOCIO**



TRACTO PARTES CÍA. LTDA.



# TRACTO PARTES CIA. LTDA.

## Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2009

### INDICE

|   |   |
|---|---|
| Opinión sobre los Estados Financieros.....                  | 1 |
| <b>Estados financieros</b>                                  |   |
| Balance general .....                                       | 2 |
| Estado de resultados .....                                  | 3 |
| Estado de evolución del patrimonio de los accionistas ..... | 4 |
| Estado de flujo de efectivo .....                           | 5 |
| Notas a los estados financieros.....                        | 6 |



Informe de los Auditores Independientes /1.4

A los señores Accionistas y Junta Directiva de /1.1  
**TRACTO PARTES CIA. LTDA.**  
 /1.2 Guayaquil, Ecuador

1.- Hemos auditado el balance general que se acompaña de la Compañía Tracto Partes Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2009, y los estados relacionados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de estos estados financieros basada en nuestra auditoría. /1.5

2.- Excepto por lo discutido en el siguiente párrafo, condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas Normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, la evidencia que sustenta los montos y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios contables usados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la presentación general de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión. /1.8 /1.9

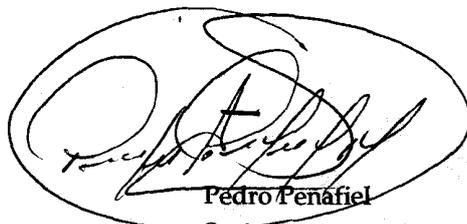
3.- No observamos el conteo de los inventarios físicos al 31 de diciembre de 2008, ya que la fecha fue anterior al momento en que fuimos inicialmente contratados como auditores para la Compañía. Debido a la naturaleza de los registros de la Compañía, no pudimos quedar satisfechos respecto de las cantidades del inventario por otros procedimientos de auditoría. /1.10

4.- En nuestra opinión, excepto por los efectos de dichos ajustes, si los hubiera, como podría haberse determinado como necesario si hubiéramos podido quedar satisfechos respecto de las cantidades del inventario físico, los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable de la posición financiera de la Compañía Tracto Partes Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2009, y de los resultados de sus operaciones, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de sus flujos de efectivo para el año que terminó en esa fecha de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). /1.10

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.  
 PCJ & Asociados Cía. Ltda.

RNAE No. 2-380 /1.12

/1.2 20 de abril de 2010



Pedro Penafiel

Socio

RNC - 28.254 /1.13



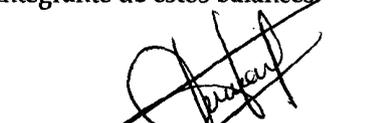
## TRACTO PARTES CIA. LTDA.

BALANCES GENERALES 2.1  
Al 31 de diciembre del 2009 y 2008  
Expresados en Dólares de E.U.A.

|   | Nota | 2009                | 2008             |
|---|------|---------------------|------------------|
| <b>Activo</b>                                       |      |                     |                  |
| <b>Activo corriente:</b>                            |      |                     |                  |
| Efectivo en caja y bancos                           |      | 214.578             | 130.676          |
| Cuentas por cobrar                                  | (3)  | 1.269.241           | 488.367          |
| Inventarios   | (4)  | 2.357.647           | 1.512.017        |
| Otros activos corrientes                            |      | 4.094               | -                |
| <b>Total activo corriente</b>                       |      | <b>3.845.560</b>    | <b>2.131.061</b> |
| <br>  |      |                     |                  |
| Propiedad, maquinarias y equipos, neto              | (5)  | 268.624             | 204.539          |
| Inversiones   | (6)  | 162.677             | -                |
| <b>Total activo</b>                                 |      | <b>OK 4.276.862</b> | <b>2.335.600</b> |
| <br>  |      |                     |                  |
| <b>Pasivo y Patrimonio de los Accionistas</b>       |      |                     |                  |
| <b>Pasivo corriente:</b>                            |      |                     |                  |
| Obligaciones financieras                            | (7)  | 138.000             | -                |
| Cuentas por pagar                                   | (8)  | 1.418.690           | 1.296.656        |
| <b>Total pasivo corriente</b>                       |      | <b>1.556.690</b>    | <b>1.296.656</b> |
| <br>  |      |                     |                  |
| <b>Pasivo a largo plazo</b>                         | (9)  | <b>1.757.179</b>    | <b>466.659</b>   |
| <br>  |      |                     |                  |
| <b>Patrimonio de los Accionistas</b>                |      |                     |                  |
| Capital social                                      | (10) | 400                 | 400              |
| Reserva legal                                       |      | 11.435              | 11.435           |
| Otras reservas                                      |      | 639.482             | 172.823          |
| Resultados acumulados                               |      | -                   | 201.121          |
| Resultados netos del ejercicio 2008                 |      | 311.676             | 186.506          |
| <b>Total patrimonio de los accionistas</b>          |      | <b>962.992</b>      | <b>572.285</b>   |
| <br>  |      |                     |                  |
| <b>Total pasivo y patrimonio de los accionistas</b> |      | <b>4.276.862</b>    | <b>2.335.600</b> |

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos balances

  
Sr. Fernando Mata Espinel  
Gerente general

  
Lcda. Germania Zuñiga David  
Contador

**TRACTO PARTES CIA. LTDA.**

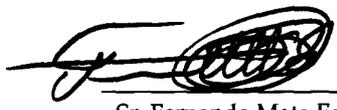
**ESTADOS DE RESULTADOS 2.2**

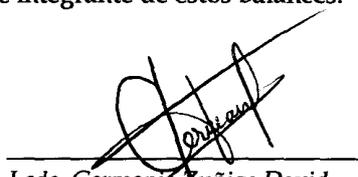
Al 31 de diciembre del 2009 y 2008

Expresados en Dólares de E.U.A.

|  | 2009               | 2008               |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Ingresos:</b>   | 5.145.797          | 4.060.415          |
| <b>Costos y gastos:</b>  |                    |                    |
| Costo de ventas  | (3.135.238)        | (2.450.085)        |
| Gastos de ventas y administración                                      | (1.475.634)        | (1.286.466)        |
|  | <u>(4.610.872)</u> | <u>(3.736.551)</u> |
| <b>Utilidad en operaciones</b>   | 534.925            | 323.864            |
| <b>Ingresos (Gastos):</b>  |                    |                    |
| Otros ingresos   | 12.988             | -                  |
| Otros egresos  | (59.010)           | -                  |
| <b>Utilidad antes de provisión para trabajadores e imp. a la renta</b> | 488.903            | 323.864            |
| Provisión para participación a trabajadores                            | (73.335)           | (9.992)            |
| Provisión para impuesto a la renta (Ver nota 11b)                      | (103.892)          | (67.495)           |
| Provisión Reserva Legal  | -                  | -                  |
| <b>Utilidad neta</b>   | <u>311.676</u>     | <u>246.377</u>     |
| <b>Utilidad neta por acción</b>  | <u>311,68</u>      | <u>246,38</u>      |

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos balances.

  
\_\_\_\_\_  
Sr. Fernando Mata Espinel  
Gerente general

  
\_\_\_\_\_  
Lcda. Germana Zuñiga David  
Contador

TRACTOPARTES CIA. LTDA.

ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS <sup>2.3</sup>

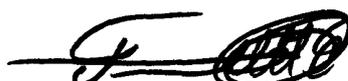
Al 31 de diciembre del 2009 y 2008

Expresados en Dólares de E.U.A.

|  | Utilidades retenidas |               |                |                       |                        | Total          |
|--|----------------------|---------------|----------------|-----------------------|------------------------|----------------|
|  | Capital social       | Reserva legal | Otras reservas | Resultados acumulados | Utilidades por aplicar |                |
| Saldo al 31 de diciembre del 2008        | 400                  | 11.435        | 172.823        | 201.121               | 186.506                | 572.285        |
| <b>Más (menos):</b>                      |                      |               |                |                       |                        |                |
| Transferencia a resultados acumulados    |                      |               |                | 186.506               | (186.506)              | -              |
| Reparto de utilidades                    |                      |               |                | (387.627)             |                        | (387.627)      |
| Incremento de otras reservas             |                      |               | 466.659        |                       |                        | 466.659        |
| Utilidad neta del ejercicio              | -                    | -             | -              | -                     | 311.676                | 311.676        |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2009</b> | <u>400</u>           | <u>11.435</u> | <u>639.482</u> | <u>-0,00</u>          | <u>311.676</u>         | <u>962.992</u> |

|  | Utilidades retenidas |               |                |                       |                        | Total          |
|--|----------------------|---------------|----------------|-----------------------|------------------------|----------------|
|  | Capital social       | Reserva legal | Otras reservas | Resultados acumulados | Utilidades por aplicar |                |
| Saldo al 31 de diciembre del 2007        | 400                  | 11.435        | 172.823        | 88.598                | 112.524                | 385.778        |
| <b>Más (menos):</b>                      |                      |               |                |                       |                        |                |
| Transferencia a resultados acumulados    | -                    | -             | -              | 112.524               | (112.524)              | -              |
| Utilidad neta del ejercicio              | -                    | -             | -              | -                     | 186.506                | 186.506        |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2008</b> | <u>400</u>           | <u>11.435</u> | <u>172.823</u> | <u>201.121</u>        | <u>186.506</u>         | <u>572.284</u> |

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos balances.

  
Sr. Fernando Mata Espinel  
Gerente general

  
Lcda. Germana Zuñiga David  
Contador

**TRACTO PARTES CIA. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO <sup>2.4</sup>**

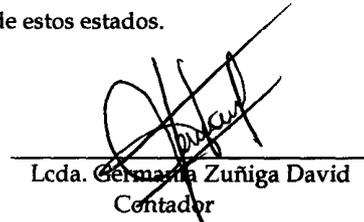
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2009  
Expresados en Dólares de E.U.A.

|   | <u>2009</u>           |
|---|-----------------------|
| <b>Flujos de efectivo de actividades de operación:</b>          |                       |
| Utilidad neta   | 311.676               |
| <b>Cambios netos en activos y pasivos:</b>                      |                       |
| (Aumento) cuentas por cobrar                                    | (780.873)             |
| (Aumento) en inventarios  | (845.629)             |
| (Aumento) en otros activos                                      | (4.094)               |
| Aumento en cuentas por pagar proveedores                        | <u>122.034</u>        |
| <b>Efectivo neto (utilizado en) actividades de operación</b>    | <b>(1.196.888)</b>    |
| <b>Flujos de efectivo de actividades de inversión:</b>          |                       |
| (Aumento) en propiedad, maquinaria y equipo, neto               | (64.085)              |
| (Aumento) en inversiones  | (162.677)             |
| <b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>      | <b>(226.763)</b>      |
| <b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:</b>     |                       |
| Aumento en préstamos bancarios                                  | 138.000               |
| Aumento en deuda a largo plazo                                  | 1.290.521             |
| <b>Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento</b> | <b>1.428.521</b>      |
| Reparto de utilidades   | (387.627)             |
| Incremento de reservas  | <u>466.659</u>        |
| Aumento neto en efectivo en caja y bancos                       | <u>83.902</u>         |
| <b>Efectivo en caja y bancos:</b>                               |                       |
| Saldo al inicio del año   | <u>130.676</u>        |
| Saldo al final del año  | <u><u>214.578</u></u> |

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.



Sr. Fernando Mata Espinel  
Gerente general



Lcda. Germaina Zuñiga David  
Centador

# TRACTO PARTES CIA. LTDA.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de Diciembre del 2009 y 2008

Expresados en Dólares de E.U.A.

### 1.- Operaciones

El objetivo principal de la Compañía es la importación, compra local y venta al por mayor y menor de accesorios, repuestos, implementos, partes y artículos automotrices en general.

Sus actividades están reguladas por la Ley de Compañías, Código Civil, Laboral, Tributario, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Estatutos sociales.

### 3.a 2.- Resumen de principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales requieren que la gerencia efectúe algunas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

La emisión de los estados financieros adjuntos fue autorizado por la gerencia de la Compañía y deben ser aprobados por la Junta General de Accionistas que considere dichos estados.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

#### (a) Inventarios-

Los inventarios de la compañía están valorados al costo promedio de compra, los mismos que no exceden los precios de mercado. Las existencias se verifican mediante inventario físico, el mismo que sirve de base para el proceso de costo.

Las importaciones en tránsito se contabilizan al costo de adquisición.

#### (b) Propiedad y equipos-

El activo fijo se presenta al costo histórico, menos la depreciación acumulada; el monto neto del activo fijo no excede su utilización económica. La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta.

3 e m p

Notas a los estados financieros (continuación)

| <u>Vida útil estimada</u> |             |
|---------------------------|-------------|
|                           | <u>Años</u> |
| Edificios                 | 20          |
| Muebles y enseres         | 10 3 d      |
| Maquinarias               | 10          |
| Vehículos                 | 5           |
| Equipos de computo        | 3           |

(c) **Provisiones-**

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede hacer un estimado confiable del monto de la obligación. Las provisiones se revisan a cada fecha del balance y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

(d) **Participación a trabajadores-**

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad tributable.

(e) **Impuesto a la renta-**

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto a pagar.

(f) **Utilidad neta por acción-**

La utilidad neta por acción se calcula considerando el promedio de acciones en circulación durante el año.

(g) **Registros contables y unidad monetaria-**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

**Notas a los estados financieros (continuación)**

**3.- Cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

|   |     | <u>2009</u>             | <u>2008</u>           |
|---|-----|-------------------------|-----------------------|
| Cientes                                   | (1) | 817,998                 | 393,757               |
| 3b Compañías relacionadas                 | (2) | 355,325                 | -                     |
| Otras cuentas por cobrar                  |     | 35,277                  | 2,135                 |
| Crédito tributario - IVA                  | (3) | 14,676                  | 42,132                |
| Crédito tributario - Imp. Rta.            | (4) | 45,965                  | 51,082                |
|   |     | <u>1,269,241</u>        | <u>489,106</u>        |
| Menos: Provisión para cuentas incobrables |     | -                       | (738)                 |
|   |     | <u><u>1,269,241</u></u> | <u><u>488,367</u></u> |

*3 g x*  
*no copiar*

(1) Representa el saldo de cuentas por cobrar clientes. Entre los principales clientes se encuentran Cremer S.A., Ortega Saona Miguel, Orodiesel Cia. Ltda., Fogo Diesel, entre otros.

3b (2) Corresponde a cuentas por cobrar a Hipocar por concepto de capital de trabajo y José Macías Soberon ex-administrador, por pagos de gastos varios. Estos valores no generan intereses ni presentan fecha de vencimiento.

(3) Representa la tarifa 12% de Impuesto al Valor Agregado en compras de mercaderías en el mercado local e importadas, además de bienes y servicios relacionados al área de comercialización.

(4) Corresponde a retenciones e la fuente realizadas en le periodo fiscal.

**4.- Inventarios**

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

|                       |     | <u>2009</u>             | <u>2008</u>             |
|-----------------------|-----|-------------------------|-------------------------|
| Mercadería en bodegas | (1) | <u>2,357,647</u>        | <u>2,592,595</u>        |
|                       |     | <u><u>2,357,647</u></u> | <u><u>2,592,595</u></u> |

*DIFERENCIA*  
*57200*

(1) Representa todo tipo de repuestos ubicados en las bodegas de la compañía, tales como: orugas, cuchillas, pernos, tensoras, entre otras.

**Notas a los estados financieros (continuación)**

**5.- Propiedad, maquinarias y equipos**

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008, el saldo de propiedad, maquinarias y equipos estaba conformado de la siguiente manera:

|                                      | 2009                  | 2008                  |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Edificios                            | -                     | 16,904                |
| Muebles y enseres                    | 62,635                | 117,267               |
| Maquinarias y equipos                | 152,557               | 77,000                |
| Equipos y software de computación    | 87,538                | 114,822               |
| Vehículos                            | 200,885               | 176,767               |
| Otros activos fijos                  | 2,061                 | 6,781                 |
|                                      | <u>505,676</u>        | <u>509,541</u>        |
| <b>Menos: depreciación acumulada</b> | <u>(237,051)</u>      | <u>(305,002)</u>      |
|                                      | <u><u>268,624</u></u> | <u><u>204,539</u></u> |

*3d*  
*3emp*

Durante el año 2009, el movimiento de propiedad, maquinarias y equipos fue el siguiente:

|                                      |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|
| Saldo al 31/12/2008                  | 509,541               |
| Depreciación acumulada al 31/12/2008 | <u>(305,002)</u>      |
|                                      | 204,539               |
| <b>Más (menos):</b>                  |                       |
| Adiciones                            | 91,301                |
| Bajas/ ventas                        | (87,436)              |
| Reclasificaciones                    | 103,288               |
| Depreciación 2009                    | <u>(43,068)</u>       |
| <b>Saldo al final</b>                | <u><u>268,624</u></u> |

**6.- Inversiones**

Al 31 de diciembre del 2009, las inversiones se formaban de la siguiente manera:

|                    |  |     |                       |
|--------------------|--|-----|-----------------------|
| <i>84,133,234</i>  | Camiones y servicios <i>CAMION SERVICES (534) (534)</i> <sup>USA</sup> | (1) | 152,677               |
| <i>Eq, 134,578</i> | Megaciasa <i>CAPITAL USA 800,</i>                                      |     | <u>10,000</u>         |
|                    |  |     | <u><u>162,677</u></u> |

*30 N/A 5500*  
*inf.*

(1) La participación de Tracto Partes en CamionServices es del 66.67%, al 31 de diciembre la compañía no ha consolidado los Estados Financieros., conforme lo señala la NEC No. 19 que expone lineamientos sobre Estados Financieros consolidados y contabilizaciones de Inversiones en subsidiarias.

*Consolidacion, solo de*  
*valor patrimonial*  
*en el*  
*informe?*  
*9*

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 7.- Obligaciones financieras

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008, las obligaciones financieras se formaban de la siguiente manera:

|                   |     | 2009           | 2008     |
|-------------------|-----|----------------|----------|
| Banco Guayaquil   |     | 21,334         | -        |
| Banco Bolivariano | (1) | 116,667        | -        |
|                   |     | <u>138,000</u> | <u>-</u> |

- (1) Operación # 155173 Banco Bolivariano a una tasa del 11.18%, con vencimiento en julio de 2010.

### 8.- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008, las cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

|                             |     | 2009             | 2008             |
|-----------------------------|-----|------------------|------------------|
| Proveedores locales         |     | 30,729           | 34,625           |
| Proveedores del exterior    | (1) | 833,589          | 760,346          |
| Gastos acumulados por pagar | (2) | 98,586           | 48,580           |
| Administración tributaria   | (3) | 103,892          | 88,779           |
| Accionistas                 | (4) | 200,000          | 300,000          |
| Otras cuentas por pagar     | (5) | 151,893          | 64,326           |
|                             |     | <u>1,418,690</u> | <u>1,296,656</u> |

- (1) Valores pendientes de cancelar a proveedores del exterior al 31 de diciembre del 2009 por concepto de importaciones de mercaderías (inventarios), entre los principales proveedores tenemos: Costex, Federal Mogul, Pai., entre otros.

- (2) Representa la provisión de beneficios sociales, sueldos y la participación personal y patronal al seguro social al 31 de Diciembre del 2009. Además US\$ 73,335 correspondientes al 15% participación laboral sobre las utilidades del período. (Ver nota 11b).

- (3) Corresponde al 25% del Impuesto a la Renta del periodo 2009. (Ver nota 11b).

- (4) Préstamo soportado con pagaré a favor del accionista y genera intereses del 10% anual.

- (5) Varios pagos pendientes al 31 de diciembre del 2009 por concepto de servicios básicos, seguros, compra de vehículo, suministros, etc.

**Notas a los estados financieros (continuación)**

**9.- Pasivos a largo plazo**

Al 31 de diciembre del 2009, los pasivos a largo plazo se formaban de la siguiente manera:

|                   |     |                                 |
|-------------------|-----|---------------------------------|
| Otros proveedores | (1) | <u>2009</u><br><u>1,757,179</u> |
|-------------------|-----|---------------------------------|

(1) Trade Direct International INC. línea de crédito a 48 meses plazo y una tasa de interés del 3% anual.

3 6

**10.- Capital social**

Al 31 de diciembre del 2009, el capital social de la Compañía estaba constituido por mil acciones ordinarias y nominativas de US \$ 0,40 cada una.

**11.- Impuesto a la renta**

**(a) Tasa de impuesto**

El impuesto a la renta se calcula de una tasa del 25% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

**(b) Conciliación del resultado contable-tributario**

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2009, fueron las siguientes:

|  |                 |
|--|-----------------|
|  | <u>2009</u>     |
| Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta | 488,903         |
| 15% participación Trabajadores                       | <u>(73,335)</u> |
| Utilidad gravable                                    | 415,568         |
| Tasa de impuesto                                     | <u>25%</u>      |
| Provisión para impuesto a la renta                   | 103,892         |

3 2

**12.- Reformas**

En el Registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre del 2009, se publicó el suplemento de la Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria con vigencia a partir de su publicación en el Registro Oficial. La mencionada Ley incorpora reformas a varias leyes y los principales cambios son los siguientes:

## Notas a los estados financieros (continuación)

### Código Tributario

#### **Disposiciones Transitorias**

**Primera:** El Director General del Servicio de Rentas Internas, en la administración tributaria central y, de modo facultativo, prefectos provinciales y alcaldes, en su caso, en la administración tributaria seccional y las máximas autoridades de la administración tributaria de excepción, mediante resolución, darán de baja los títulos de crédito, liquidaciones, resoluciones, actas de determinación y demás documentos contentivos de obligaciones tributarias, incluidas en ellas el tributo, intereses y multas, que sumados por cada contribuyente no superen un salario básico unificado del trabajador en general, vigente a la publicación de la presente y que se encuentren prescritos o en mora de pago por un año o más, háyase iniciado o no acción coactiva.

### Ley de Régimen Tributario Interno

#### **Deducción de Gastos del exterior**

Para determinar la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta se deducirán los gastos indirectos asignados desde el exterior a sociedades domiciliadas en el Ecuador por sus partes relacionadas, hasta un máximo del 5% de la base imponible del Impuesto a la Renta más el valor de dichos gastos. Para el caso de las sociedades que se encuentren en el ciclo pre operativo del negocio, éste porcentaje corresponderá al 5% del total de los activos, sin perjuicio de la retención en la fuente correspondiente.

No serán deducibles los costos o gastos que se respalden en comprobantes de venta falsos, contratos inexistentes o realizados en general con personas o sociedades inexistentes, fantasmas o supuestas.

#### **Régimen de precios de transferencia**

Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando: Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables; No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferente y no mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos No renovables.

#### **Dividendos y utilidades de Sociedades**

Los dividendos y las utilidades de sociedades así como los beneficios obtenidos por fideicomisos mercantiles, distribuidos a favor de personas naturales residentes en el país, formarán parte de su renta global, teniendo derecho a utilizar, en su declaración de impuesto a la renta global, como crédito, el impuesto pagado por la sociedad correspondiente a ese dividendo, utilidad o beneficio, que en ningún caso será mayor al 25% de su valor. El crédito tributario aplicable no será mayor al impuesto que le correspondería pagar a la persona natural por ese ingreso dentro de su renta global.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Sobre los dividendos y utilidades de las sociedades y sobre los beneficios obtenidos de fideicomisos mercantiles, fondos de cesantía y fondos de inversión gravados, que constituyan renta gravada, se realizará la retención en la fuente conforme se establezca en el Reglamento a esta Ley. Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, se considerará dividendos o beneficios anticipados por la sociedad y por consiguiente, ésta deberá efectuar la retención del 25% sobre su monto. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y dentro de los plazos previstos en el Reglamento y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la Renta.

### **Anticipo del Impuesto a la Renta**

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo por un ejercicio económico cada trienio cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo; para el efecto el contribuyente presentará su petición debidamente justificada sobre la que el Servicio de Rentas Internas realizará las verificaciones que correspondan. Este anticipo, en caso de no ser acreditado al pago del impuesto a la renta causado o de no ser autorizada su devolución se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta, sin derecho a crédito tributario posterior.

### **Hecho generador del IVA**

El hecho generador del IVA se verificará en las transferencias locales de dominio de bienes, sean éstas al contado o a crédito, en el momento de la entrega del bien, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, lo que suceda primero, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.

### **Inconsistencias en la declaración y anexos de información**

Si el Servicio de Rentas Internas detectare inconsistencias en las declaraciones o en los anexos que presente el contribuyente, siempre que no generen diferencias a favor de la Administración Tributaria, notificará al sujeto pasivo con la inconsistencia detectada, otorgándole el plazo de 10 días para que presente la respectiva declaración o anexo de información sustitutivo, corrigiendo los errores detectados. La falta de cumplimiento de lo comunicado por la Administración Tributaria constituirá contravención, que será sancionada de conformidad con la ley. La imposición de la sanción no exime al sujeto pasivo del cumplimiento de su obligación, pudiendo la Administración Tributaria notificar nuevamente la inconsistencia y sancionar el incumplimiento. La reincidencia se sancionará de conformidad con lo previsto por el Código Tributario.

### **Superintendencia de Compañías**

#### **Instructivo complementario para implementación de NIIF**

Todas las transacciones u operaciones económicas de las compañías serán contabilizadas bajo los principios contables vigentes, independientemente del tratamiento que sobre determinada transacción u operación establezca la legislación tributaria, lo que corresponderá sólo para efectos impositivos.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Cuando la legislación tributaria describa una forma diferente de registrar transacciones, será considerada como un ajuste en la conciliación tributaria y aplicada solo para efectos tributarios.

Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, sean de cumplimiento obligatorio hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 por las compañías y entes mencionados en la Resolución SC.DS.G.09.006.

### 13.- Eventos subsecuentes

No se han producido eventos que en opinión de la administración de la compañía, deban ser revelados o afecten el principio de negocio en marcha. 3j

---

3k NP  
3m NP