

SERVICIOS PROFESIONALES DE:
CONTABILIDAD, AUDITORIA EXTERNA, ASESORAMIENTO
TRIBUTARIO Y FINANCIERO.

CPA. ING. COM. HERNAN SAMANIEGO TORRES

- **ASESOR COMERCIAL**
- **AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE (PERSONA NATURAL)**
SC-RNAE-266
- **CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO FNCE-10887**

CUENCA - PACHACAMAC 5-39 Y HERNAN LEOPULLA
TELEFONOS: 2866-577
FAX: 2869-191

INFORME

DE AUDITORIA INDEPENDIENTE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

NEOCAMIONES S. A.

CUENCA, ENERO DEL 2011

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE DE NEOCAMIONES S. A. AÑO 2009

Cuenca, 24 de Enero del 2011

A los señores Accionistas y Directores:

DE NEOCAMIONES S. A.

De mis consideraciones:

1. Hemos auditado el balance general adjunto de la Compañía **NEOCAMIONES S. A.**, así como, su Estado de Resultados, su Estado de Evolución del Patrimonio, su Estado de Flujo de efectivo; y, sus notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2009.
2. Revelamos que la Administración de la Compañía es la responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros, si éstos fueron preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC's y las normas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones

contables razonables de acuerdo a las circunstancias que realiza la administración.

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. La auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". 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. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros de acuerdo a las NEC'S. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor e incluyen también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

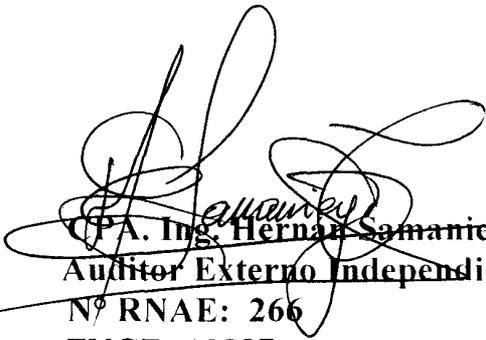
4. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **NEOCAMIONES S. A.**, al 31 de diciembre del 2009, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. De acuerdo al reglamento vigente en este período, la implementación de las NIIFS y NIC quedaría para el 2011 o 2012.

5. Debido a lo explicado en el numeral 2 anterior, este informe se emite exclusivamente para la información y uso por parte de los señores socios, y para su presentación a la Intendencia de Compañías de Cuenca, en cumplimiento de las disposiciones emitidas por este Organismo de Control, y no debe ser usado para otros propósitos. No obstante esta restricción, las normas legales vigentes disponen que el informe tenga carácter público.

6. El informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de Diciembre del 2009, será presentado por separado hasta el 31 de Julio del 2010, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente.

atentamente,

**Nº de Resolución en la
Intendencia de Compañías
08-C-DIC-439**



**CPA. Ing. Hernán Samaniego
Auditor Externo Independiente
Nº RNAE: 266
FNCE: 10887
RUC: 1400059158001**

NEOCAMIONES S. A.

**1) BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AUDITADO.
PERIODO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Ventas Netas		217,094.59
(+)Otros Ingresos		2.65
Total Ingresos		217,097.24
(-) Costo de Ventas		150,538.23
Utilidad Bruta		66,559.01
(-) Gastos Operacionales		84,114.60
Gastos de administración	48,374.04	
Gastos en Venta	7,126.43	
Gastos no operacionales	499.75	
Gastos no deducibles	28,114.38	
Pérdida del Ejercicio		-17,555.59

Las notas que se adjuntan son parte integrante del análisis de los Estados Financieros.

NEOCAMIONES S. A.

Balance General Auditado al 31 de Diciembre de 2009

2) POSICION FINANCIERA DE LA EMPRESA (Balance General)

Cuentas	2009	2008	VARIACIONES	
			Valor	%
ACTIVOS				
<u>Corriente</u>				
disponible	45,992.07	608,894.94	-562,902.87	- 92.45
Exigible	934,420.97	1,290,385.93	-355,964.96	- 27.59
Realizable	126,062.53	213,876.52	-87,813.99	- 41.06
Total Activo Corriente	1,106,475.57	2,113,157.39	-1,006,681.82	- 47.64
ACTIVO FIJO TANGIBLE	16,855.91	26,455.46	-9,599.55	- 36.29
ACTIVO FIJO INTANGIBLE	-	-	-	-
Total Activo no Corriente	16,855.91	26,455.46	-9,599.55	- 36.29
TOTAL GRAL. ACTIVO	1,123,331.48	2,139,612.85	-1,016,281.37	- 47.50
PASIVO				
<u>CORRIENTE</u>	909,780.74	1,742,111.11	-832,330.37	- 47.78
<u>DIFERIDO</u>	2,743.59	102,133.82	-99,390.23	100.00
TOTAL PASIVO	912,524.33	1,844,244.93	-931,720.60	- 50.52
PATRIMONIO				
Capital Social	120,000.00	120,000.00	-	-
Aportes fut. Capitalizaciones	200,000.00	200,000.00	-	-
Reserva legal	21,391.05	15,620.34	5,770.71	36.94
Pérdidas de ejerc. Anteriores	113,028.31	218,629.52	-105,601.21	- 48.30
Utilidad del ejercicio	-	178,377.10	-178,377.10	- 100.00
Perdida del ejercicio	17,555.59	-	17,555.59	100.00
TOTAL PATRIMONIO	210,807.15	295,367.92	-84,560.77	- 28.63
Total Pasivo+Patrimonio	1,123,331.48	2,139,612.85	-1,016,281.37	- 47.50

Las notas que se adjuntan son parte integrante del análisis de los Estados Financieros.

NEOCAMIONES S. A.,

**Análisis de la Posición Financiera comparado con el Ejercicio
inmediato anterior (2008)**

- a) La relación Activo Corriente a Pasivo Corriente en el 2008 es de 1.21 y en el 2009 es de 1.22 veces, lo que significa que la empresa dispone de 1.22 dólares para pagar cada dólar de su Pasivo en el 2009. Siendo un índice aceptable ya que estamos en posibilidad de cubrir las deudas a corto plazo.

- b) El Activo Corriente del 2008 al 2009, disminuye en el 47.64% y se da por los decrementos que se presentan en los rubros del disponible, exigible y del realizable. El Activo Total de un año para el otro se disminuye en el 47.50%, dándose esto por las disminuciones que sufren los rubros del disponible, exigible y realizable; y, que en términos monetarios es de US \$ 1.016.281.37 dólares.

- c) En el Pasivo Corriente se ve claramente que existe un decremento del 47.78%, en relación con el año anterior, cuyo valor al 31 de Diciembre del 2009 es de US \$ 909.780.74 dólares.

- d) En el grupo del Capital y Patrimonio tenemos como resultado una disminución del 28.63%, y por que en el presente ejercicio económico se obtiene pérdidas.

NEOCAMIONES S. A.,
EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2009, COMPARADO CON EL EJERCICIO DEL 2008

<u>Capital Social</u>		120.000.00
Saldo al 31/dic/2008	120.000.00	
(+) Incrementos año 2009	<u>0.00</u>	
<u>Aportes Futuras capitalizaciones</u>		200.000.00
Saldo al 31/dic/2008	200.000.00	
(+) Incrementos año 2009	<u>0.00</u>	
<u>Reserva legal</u>		21.391.05
Saldo al 31/dic/2008	15.620.34	
(+) Incrementos año 2009	<u>5.770.71</u>	
<u>Pérdidas de ejerc. anteriores</u>		113.028.31
Saldo al 31/dic/2008	218.625.52	
(-) decrementos año 2009	<u>105.601.21</u>	
<u>Utilidad del Ejercicio</u>		0.00
Saldo al 31/dic/2008	178.377.10	
(-) decrementos año 2009	<u>178.377.10</u>	
<u>Pérdidas del Ejercicio</u>		17.555.59
Saldo al 31/dic/2008	0.00	
(+) Incrementos año 2009	<u>17.555.59</u>	
Total Patrimonio al 31/diciembre/2009		<u>210.807.15</u>

Las notas que se adjuntan son parte integrante del análisis de los Estados Financieros.

NEOCAMIONES S. A.,

Notas a los Estados Financieros Auditados por el Ejercicio Económico del 2009

NOTA 1

1) **Antecedentes:** **NEOCAMIONES S. A.**, se constituye el 29 de Noviembre del 2002, bajo la denominación de NEOTRUCK S. A. Toda esta información se desprende de la escritura pública celebrada en la notaria sexta 10 de Diciembre del 2002 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 576 del 20 de Diciembre del 2002. Por decisión de la Junta General de Accionistas, 19 de Junio del 2007 cambia su razón social a **NEOCAMIONES**. Actualmente el Capital Social es de US \$ 120.000.00 según la escritura de aumento y reforma de estatutos celebrada en la notaria segunda del Cantón Cuenca el 20 de Junio del 2007 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 428 del 6 de Septiembre del 2007.

NOTA 2

2) **Políticas Contables:** A continuación se resumen las políticas contables seguidas por **NEOCAMIONES S. A.**, en la preparación de sus Estados Financieros sobre la base de acumulación, conforme a Normas Ecuatorianas de contabilidad de general aceptación.

Bases para la presentación de los Estados Financieros.

La Empresa presenta sus estados financieros de conformidad con lo que se establece la Norma Ecuatoriana de Contabilidad N° 1 “Presentación de Estados Financieros”, además mantiene sus registros contables en Moneda de curso legal que por disposiciones del Gobierno Nacional es el Dólar americano USD desde el año 2000 por efectos de la conversión monetaria.

a) *Valuación de Inventarios*

Los inventarios se presentan considerando lo dispuesto en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad N° 7 “Inventarios”, así como los efectos por la conversión de los Estados Financieros, el mismo que se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición.

b) *Propiedad, planta y Equipo*

Estos activos están presentados de igual manera considerando lo dispuesto en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad N° 12 “Propiedades, Planta y Equipo” y los efectos del ajuste por la Conversión de los Estados Financieros.

La Depreciación de estos activos es calculada sobre los valores originales más los efectos de los ajustes por conversión sobre la base del método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos Activos de conformidad con la NEC N° 13.

NOTA 3

3) ACTIVO:

Las Cuentas del Activo han sido clasificadas tomando en consideración lo que establece en la NEC N° 1.

3.1.- CORRIENTE:

Este grupo está integrado por los subgrupos del Activo Disponible, Exigible y Realizable. El Disponible consiste en los saldos en efectivo (Caja y Bancos) que dispone la Empresa al final del Ejercicio. En el Subgrupo del Exigible constan las cuentas por

cobrar a los clientes, administración tributaria, préstamos intercompañías, anticipos varios y en el realizable tenemos la cuenta de Inventarios repuestos, los valores quedan explicados de la siguiente forma:

Disponible	45.992.07
Exigible	934.420.97
Realizable	<u>126.062.53</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>1.106.475.57</u>

La conformación de estas cuentas consta debidamente desglosadas en los Balances Analíticos al 31 de diciembre del 2009, presentados por el Departamento de Contabilidad.

Dentro del **ACTIVO DISPONIBLE** tenemos las siguientes cuentas:

ACTIVO DISPONIBLE		45,992.07
Caja Cuenca	12,886.80	
Caja Quito	2,000.00	
Caja Chica Cuenca	200.00	
Banco del Austro	30,905.27	

La cuenta **ACTIVO EXIGIBLE** esta conformada por las siguientes cuentas:

CLIENTES	76,864.75
ADMNISTRACION TRIBUTARIA	227,043.23
PRESTAMOS INTERCOMPANIAS	589,980.38
ANTICIPOS VARIOS	40,532.61
TOTAL ACTIVO EXIGIBLE	934,420.97

PRESTAMOS INTERCOMPAÑIAS

Autorusia	471.487.85
Quito motors	48.540.00
Autohyun S. A	1.583.52
Neoauto	68.061.27
Centromotors	96.29
Otros	211.45

El ACTIVO REALIZABLE está conformado por el Inventario cuyo valor al 31 de Diciembre del 2009 es de US \$ 126.062.53 dólares.

3.2.- ACTIVO NO CORRIENTE:

En este grupo tenemos el Subgrupo Fijo depreciable, conformado por los Activos Fijos de acuerdo a la siguiente demostración:

CUENTAS		VALOR	%
FIJO		16,855.91	
MAQUINARIA Y EQUIPO	861.95	329.15	10%
(-) DEP. ACUM. MAQ. Y EQUIPO	532.80		
MUEBLES Y ENSERES	13,541.06	7,642.07	10%
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	5,898.99		
EQUIPO DE OFICINA	2,259.52	1,045.73	10%
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	1,213.79		
EQUIPO DE COMPUTACION	7,460.77	11.25	33%
(-) DEP. ACUM. EQ. COMPUTACION	7,449.52		
VEHICULOS	9,555.35	-	20%
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	9,555.35		
INSTALACIONES	19,351.55	1,014.63	10%
(-) AMORT. ACUM. VEHICULOS	18,336.92		
HERRAMIENTAS Y EQ. TALLER	18,643.90	6,813.08	10%
(-) DEP. ACUM. HERRM. Y EQ. TALLER	11,830.82		

NOTA 4

4) PASIVO:

El grupo del Pasivo de igual manera se clasifica de acuerdo a lo que se establece en la NEC N^o 1.

4.1.- CORRIENTE:

Dentro de este rubro tenemos las siguientes cuentas como se desprenden del Balance General al 31 de Diciembre del 2009

PASIVO CORRIENTE	909,780.74
Proveedores Cuenca	668,654.03
Administración Tributaria	2,279.03
IESS y Empleados	31,197.84
Cuentas por pagar	17,040.70
Préstamos Intercompañías	154,960.36
Anticipo de clientes	35,648.78

PRESTAMOS INTERCOMPAÑÍAS

Neohyundai	129.062.76
Ecuassanyong	3.823.72
Neoauto S. A.	22.073.88

4.2.- DIFERIDO

Dentro de este rubro tenemos a los depósitos por identificar cuyo valor al 31 de Diciembre es de US \$ 2.743.59 dólares.

NOTA 5

5) CAPITAL Y PATRIMONIO:

Dentro de este rubro tenemos a las siguientes cuentas, las misma que han sido clasificadas de acuerdo con la establece la NEC N° 1.

CAPITAL Y PATRIMONIO		210,807.15
capital social	120,000.00	
Aportes futuras capitalizaciones	200,000.00	
Reserva Legal	21,391.05	
Pérdidas de ejerc. anteriores	113,028.31	
Pérdida del ejercicio	17,555.59	

NOTA 6

6) ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICIÓN FINANCIERA

ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA

FUENTES CAPITAL DE TRABAJO

Activo fijo depreciable	9,599.55	
Reserva Legal	5,770.71	
Pérdidas de ejerc. Anteriores	<u>105,601.21</u>	120,971.47

USOS CAPITAL DE TRABAJO

Pasivo diferido	99,390.23	
Utilidad del ejercicio	178,377.10	
Pérdidas del ejercicio	<u>17,555.59</u>	295,322.92

VARIACION CAPITAL DE TRABAJO (174,351.45)

MODIFICACION DE CAPITAL DE TRABAJO

AUMENTOS

Pasivo Corriente	<u>832,330.37</u>	832,330.37
------------------	-------------------	------------

DISMINUCIONES

Disponible	562,902.87	
Exigible	355,964.96	
Realizable	<u>87,813.99</u>	1,006,681.82

AUMENTOS CAPITAL DE TRABAJO (174,351.45)

NOTA 7

7) FLUJO DE EFECTIVO

FLUJO DE EFECTIVO AL 31-XII-2008			
Disponible al 31-XII-2008			608.894,04
FUENTES Y FONDOS DEL PERIODO			
Reserva legal	5.770,71		
Pérdidas de ejerc. Anteriores	105.601,21		
Utilidades del ejercicio	(178.377,10)		
		(67.005,18)	
VARIACIONES DE ACTIVOS			
Exigible	355.964,96		
Realizable	87.813,99		
Fijo depreciable	9.599,55		
		453.378,50	
FONDOS PROVENIENTES DE OPER.			
		386.373,32	
VARIACIONES EN PASIVOS			
Pasivo Corriente	(832.330,37)		
Pasivo diferido	(99.390,23)		
		(931.720,60)	
VARIACIONES EN EL PATRIMONIO			
Pérdida del ejercicio	(17.555,59)		
		(17.555,59)	
TOTAL FUENTES			(562.902,87)
SALDO FINAL DE CAJA AL 31-XII-2009			45.992,07

NOTA 8

8) RECOMENDACIONES:

- a) Indico al departamento de Contabilidad que debe mantenerse actualizado especialmente en las Leyes conexas a la contabilidad como son: Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y otras afines, de esta forma estarán en capacidad de dar cabal cumplimiento a las disposiciones legales pertinentes, evitando de esta forma el pago de multas e intereses por mora a las que estamos sujetos por no cumplir con dichos requerimientos.

- b) En la Contabilidad del Ejercicio del año 2010 debemos aplicar de igual manera las N.E.C., Normas Ecuatorianas de Contabilidad, puestas en vigencia en nuestro país desde el 5 de Octubre 1999, según resolución FNCE 07/08/99 y publicada en el Registro Oficial No 291, con carácter de Suplemento, así mismo todos los que colaboran en contabilidad deben estar totalmente actualizados en lo que comprenden las NIC y NIIFs para su aplicación desde al año 2012.

**INFORME PARA EL SERVICIO
DE RENTAS INTERNAS**

**INFORME DE CUMPLIMIENTO
DE OBLIGACIONES
TRIBUTARIAS**

INFORME PARA LA DIRECCION DEL SERVICIO DE RENTAS REGIONAL DEL AUSTRO

En mi calidad de Auditor externo Independiente R.N.A.E No 266, he intervenido los Estados Financieros básicos de **NEOCAMIONES S. A.** La responsabilidad de estos informes pertenece a la Administración de la Empresa. Los registros contables se originan en las operaciones de la Compañía con cuyos resúmenes se han preparado los estados financieros, tanto en los registros como en la elaboración del citado informe, se han aplicado las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, también se verifica que se han observado fielmente las disposiciones emanadas por la Ley de Régimen Tributario Interno, sus reformas y sus reglamentos. Los Estados Financieros conjuntamente con sus anexos están sujetos a la revisión por parte de las autoridades del Servicio de Rentas Internas.

A continuación se detalla toda la información requerida por el Servicio de Rentas Internas, la misma que fue entregada por el Departamento de Contabilidad de la Empresa

**INFORME DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES
TRIBUTARIAS DE NEOCAMIONES S. A.
AÑO 2009**

Cuenca, 24 de Enero del 2011

A los señores Accionistas y Directores:

DE NEOCAMIONES S. A.

De mis consideraciones:

1. Hemos auditado los estados financieros de **NEOCAMIONES S. A.**, por el año terminado al 31 de diciembre del 2009 y, con fecha 24 de Enero del 2011, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.

2. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento "NIAA" y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una auditoria 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 auditoria 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. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de sí los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento con relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente.

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 2009 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 (Anexo 13) 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 (Anexo 13);
- 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 (Anexo 13);
- Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligado a realizar **NEOCAMIONES S. A.**, de conformidad con las disposiciones legales.

4. El cumplimiento por parte de **NEOCAMIONES S. A.**, 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.

5. Nuestra auditoría fue hecha principalmente con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en conjunto. La información suplementaria contenida en

los anexos 1 a 13 preparados por la Administración de **NEOCAMIONES S. A.**, que surge de los registros contables y demás documentación que nos fue exhibida, se presenta en cumplimiento de la resolución NAC-DGER2006-0214, publicada en el Registro Oficial 252 del 17 de Abril del 2006 y no se requiere como parte de los estados financieros básicos. Esta información, ha sido sometida a los procedimientos de auditoria aplicados en nuestro examen 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 cumplimiento de lo dispuesto en la resolución NAC-DGER2006-0214, publicada en el Registro Oficial 252 del 17 de Abril del 2006, informamos que existen recomendaciones y aspectos de carácter tributario, entre los cuales no se han detectado diferencias, 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 (ver Anexo 12). Dichos aspectos se detallan en la Parte III del presente informe, Recomendaciones sobre aspectos tributarios, la cual es parte integrante del Informe de Cumplimiento Tributario.

7. Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los socios y de la Administración de **NEOCAMIONES S. A.**, y para su presentación al Servicio de Rentas Internas en cumplimiento de las

disposiciones emitidas por esta entidad de control, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

atentamente,



**N° de Resolución en la
Intendencia de Compañías
08-C-DIC-439**

**C.P.A. Ing. Hernán Samaniego
Auditor Externo Independiente
N° RNAE: 266
FNCE: 10887
RUC: 1400059158001**

NEOCAMIONES S. A.**DATOS DEL CONTRIBUYENTE SUJETO A EXAMEN****Año Fiscal 2009****1. Datos del contribuyente sujeto a examen:**

- 1.1 Número de RUC del Contribuyente: 0190317463001
- 1.2 Domicilio Tributario: SIMON BOLIVAR 1-53
- 1.2.1 Explicación de los cambios de domicilio tributario en el período auditado:
NO EXISTE CAMBIOS
- 1.3 Apellidos, Nombres y No. de cédula de Identidad, ciudadanía o Pasaporte del Representante Legal
Tcc. MUÑOZ MARFFA GONZALO AQUILINO
C.I. 170330758-5
- 1.4 Fecha de inscripción en el Registro Mercantil del Nombramiento del Representante Legal a la fecha de presentación del informe
(Período 2 años)
- 1.5 Apellidos, Nombres y No. de RUC del Contador de la Compañía:
CPA. MURILLO FLORES EDUARDO BENJAMIN
C.I. 0101035566
- 1.6 Actividad Económica Principal:
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE AUTOMIVILES
PARA TODO TERRENO.
- 1.7 Actividad Económica Secundaria
NO EXISTE
- 1.8. Precios de Transferencia:
- a. Obligación de presentar anexo de Operaciones de Partes Relacionadas (marque con una "x")

SI	NO
	X

- b. Obligación de presentar Informe de Precios de Transferencia (marque con una "x")

SI	NO
	X

- c. Obligación de realizar ajuste por concepto de precios de transferencia (marque con una "x")

SI	NO
	X

- 1.9. Información relativa a las reformas estatutarias realizadas en el periodo de Examen (poner "x" en la columna correspondiente, en caso de aplicar)¹:

Proceso	Marca	Fecha de Inscripción	Observaciones ²
Establecimiento de Sucursales			
Aumento de Capital			
Disminución de Capital			
Prórroga del Contrato Social			
Transformación			
Fusión			
Escisión			
Cambio de Nombre			
Cambio de Domicilio			
Convalidación			
Reactivación de la Compañía			
Convenios y Resoluciones que alteren las cláusulas contractuales			
Reducción de la duración de la Compañía			
Exclusión de alguno de los miembros			
Otros (detallar)			

¹ Art. 33 de la Codificación de la Ley de Compañías publicada en el R.O. 312 del 5 de noviembre de 1999.

² Se llenará esta columna en el caso de la existencia de información adicional relacionada con los procesos determinados que la compañía considere importante revelar; por ejemplo, en el caso de fusiones, el nombre de la compañía con la cual se fusionó la compañía auditada.

detalle de los beneficiarios del fideicomiso, en donde se indique su nombre o razón social, su número de cédula, pasaporte o número de RUC y su nacionalidad (cuadro 1.11.2).

Razón Social del administrador del fideicomiso (fiduciario):

RUC del Administrador del Fideicomiso (Fiduciario): _____

Nombre o Razón Social del Fideicomiso Mercantil:

Ruc Del Fideicomiso Mercantil: _____

Clase de Fideicomiso⁷:

Objeto de Fideicomiso⁸:

Sujetos Pasivos Obligados a pagar el Impuesto a la Renta dentro del Fideicomiso y sus porcentajes de participación (marcar con una "X")

Fideicomiso	Beneficiario

CUADRO 1.11.1 FIDEICOMISO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Constituyente(s) y Adherente(s)				
Nombre o Razón Social	Cédula, RUC, pasaporte	Nacionalidad	Fecha de Inclusión ⁹	% de participación del Patrimonio Autónomo

⁷ Clase De Fideicomiso: Por ejemplo, inmobiliario, de administración, etc.

⁸ Objeto del Fideicomiso: Por ejemplo, construcción del conjunto habitacional XXXX.

⁹ Fecha desde la cual el sujeto se encuentra participando en el Fideicomiso como constituyente o adherente.

CUADRO 1.11.2 FIDEICOMISO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009			
<i>Beneficiario (s)</i>			
Nombre o Razón Social	Cédula, RUC, pasaporte	Nacionalidad	% de participación del Beneficiario

- 1.12. Detalle de los Fideicomisos en los que participa la empresa auditada, tanto como constituyente, adherente o como beneficiario.

CUADRO 1.12 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009						
RUC Fideicomiso	Razón Social	Clase de Fideicomiso	Fecha de Inclusión ¹⁰	Porcentaje de Participación (%)	Nacionalidad o lugar de domicilio del Fideicomiso	Constituyente, adherente / Beneficiario

- 1.13. Detalle de las partes relacionadas **locales y extranjeras** con las que se efectuaron operaciones o transacciones durante el ejercicio analizado (Art. 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno y el Artículo innumerado agregado a continuación del Art. 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno), donde se incluya la siguiente información:

¹⁰ Fecha desde la cual la empresa auditada se encuentra participando en el Fideicomiso como constituyente, adherente o beneficiario.

1.15. Detalle de pagos al exterior por concepto de servicios contratados:

NEOCAMIONES S. A. Contratación de Servicios en el Exterior Año Fiscal 2008					
Prestataria del Servicio (Razón Social)	País Domicilio del Prestatario	Monto del Servicio USD	¿Realizó la retención? SI/NO	Porcentaje de Retención	Motivo por el cual no realizó la retención o el porcentaje de retención es menor al establecido en la normativa legal (senalar la base legal sustento) (De ser el caso) ¹³

1.16. Detalle de ingresos del exterior (diferente de exportación de bienes y servicios)¹⁴:

NEOCAMIONES S. A. Ingresos recibidos por actividades en el exterior diferentes de exportaciones de bienes y servicios Año Fiscal 2009				
País en el cual obtuvo ingresos	Motivo por el cual se generó el ingreso	Monto USD	Porcentaje de Retención realizada en el país fuente	Observaciones

1.17. Detalle de documentos de deuda tributaria (títulos de crédito y autos de pago) del contribuyente a la fecha del examen e incluir su estado (en reclamo administrativo, impugnado o pendiente de pago).

¹³ Adjuntar copias de la documentación que respalde la no realización de la retención o la aplicación de un menor porcentaje de retención dependiendo de cada caso.

¹⁴ Se deberán detallar los ingresos que obtuvo la compañía en el año objeto de análisis distintos a los provenientes de exportaciones de bienes y servicios.

Tipo Documento de Deuda Tributaria	Número de Documento	Pendiente de Pago (SI/NO)	Fecha de Pago (dd/mm/aaaa)	Fecha de Inicio	
				Reclamo Administrativo	Impugnación ante Tribunal

- 1.18. Un detalle de los Actos Administrativos (recursos de revisión, reclamos, liquidaciones de pago, actas de determinación o juicios) y otros sucesos pendientes con la Autoridad Fiscal a la fecha del examen, que contenga descripción, número, fecha y estado.

Tipo Acto Administrativo	Número de Dcto.	Fecha de Notificación (dd/mm/aaaa)	Fecha de Pago (dd/mm/aaaa)	Pendiente de Pago (SI/NO)	Reclamo Adm.	Fecha de Inicio Recurso de Revisión	Impugnación ante Tribunal

- 1.20. Detalle de las compañías en las que se mantienen acciones o participaciones.

NEOCAMIONES S. A.				
Cuadro 1.20				
Detalle de las compañías locales y/o del Exterior donde se mantienen inversiones en acciones o participaciones				
Razón Social	Número de Identificación Tributaria	País y Ciudad de Residencia Fiscal	Descripción de la Actividad	Monto Usd.

- 1.21. Detalle respecto del sistema informático contable utilizado y su plataforma tecnológica¹⁸. (En el caso de que el contribuyente utilice otros sistemas por ejemplo para la gestión y control de la facturación, ventas, compras e inventarios, se deberá incluir cuadros adicionales que contengan la misma información solicitada en el cuadro 1.21)

CUADRO 1.21	
SISTEMA INFORMÁTICO CONTABLE	
NOMBRE	SISTEMA INTEGRADO
SISTEMA OPERATIVO (PLATAFORMA TECNOLÓGICA)	WINDOWS 2003 HSCOBOL S. O.
VERSIÓN	4.5
FECHA DE INICIO DE LA UTILIZACIÓN DEL APLICATIVO EN EL CONTRIBUYENTE (dd/mm/aaaa)	
FUNCIONALIDADES	CONTABILIDAD CUENTAS POR PAGAR CUENTAS POR COBRAR CLIENTES PROVEEDORES FACTURACION INVENTARIO
SEGURIDADES DEL APLICATIVO	POR USUARIOS EN LA APLICACION
DESARROLLO DEL APLICATIVO (MARQUE CON UNA "X")	
	PROPIO (X) TERCEROS ()
RUC / IDENTIFICACIÓN FISCAL DEL PROVEEDOR	
RAZÓN SOCIAL PROVEEDOR	

¹⁸ Se debe mencionar de manera general y comprensible las funcionalidades y seguridades del sistema informático utilizado para la contabilización de las operaciones.

ANEXO 1

1.2.2. De conformidad con la Resolución de la Superintendencia de Compañías, 08.G.DSC.010 publicada en el R.O. No. 498 del 31 de diciembre de 2008, donde se estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para los años 2010, 2011 y 2012; señale el año de aplicación de NIIF en la entidad:

(Marque con una "x")

Año 2010	Año 2011	Año 2012	No Aplica (describa las razones)
		X	


Tec. Gonzalo Muñoz M.
Representante Legal
Neocamiones S. A.


CPA/Benjamín Murillo F.
RUC N° 010T035566001
Contador Registro N° 14168
Neocamiones S. A.

NEOCAMIONES S. A.
 GASTOS FINANCIEROS POR INTERESES CON CREDITOS EXTERNOS
 Año fiscal 2009
 (En US Dolares)

ANEXO 2

(Página 1 de 1)

CUADRO No. 1
 Detalle de créditos del exterior (1)

Razón Social Prestataria	Ubicación Origen		Fecha de las Operaciones		Registro No.	Tasa de Interés (%)	Plazo (meses)	Destino del Crédito (2)	Moneda	Monto del Crédito	Tasa de Interés (3)	Tipo de Cambio a la Fecha de Registro Contable	Saldo Inicial del Crédito	Saldo Final del Crédito	Pagos a Intereses por Intereses	Gastos Financieros por Intereses	Pagos al Capital	Fecha de realización de los pagos	No. Cuenta Contable Pasivo	Castillero de la declaración (Pasivo)	No. Cuenta Contable Gasto	Castillero de la declaración (Gasto)
	País	Ciudad	Suscripción	Distribución																		

CUADRO No. 1
 Información de Derivados Financieros que mantiene la empresa (2)

TIPO DE DERIVADO FINANCIERO	PAIS	CONTRATANTE	CONTRATO	CONDICIONES

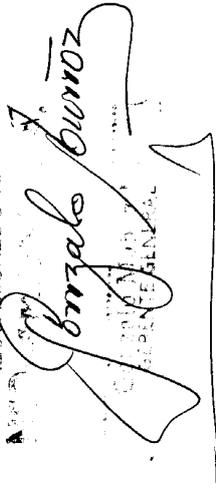
Beate...
 DIRECTORA GENERAL
 NEOCAMIONES S.A.

NEOCAMIONES S.A.
Gerardo Muñoz M.
 GERENTE GENERAL

ANEXO 3
(Página 1 de 1)

NEOCAMIONES S. A.
REMANENTES DE RETENCIONES O ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA DE AÑOS ANTERIORES EN EL PAGO DE IMPUESTO
A LA RENTA
Año fiscal 2009
(En US Dólares)

CUADRO No. 2 Utilización de Remanentes de Retenciones o Anticipo del Impuesto a la Renta de Años Anteriores en el pago del Impuesto a la Renta del año 2009 reconocidos por la Administración Tributaria (a)							
Ano {1}	Tipo (Anticipo / Retenciones)	Cuadro Relacionado	Saldo al Inicio del año 2009 {2}	Valor Compensado {3}	Saldo {4} = {2}-{3}	Casillero de la Declaración (b)	No. Cuenta Contable
2006					0.00		
2007					0.00		
2008					0.00		
				CUADRO NO. 8	0.00		


 TEC GONZALO MUÑOZ M
 REPRESENTANTE LEGAL
 NEOCAMIONES S. A.


 CPA JUANIN MUÑILLO F
 RUC 0101035566001
 CONTADOR REGISTRADO No. 14108
 NEOCAMIONES S. A.

NEOCAMIONES S. A.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA

Año fiscal 2009
 (En US Dólares)

ANEXO 8
 (Página 4 de 9)

CUADRO No. 11
 DETALLE DE OTRAS DEDUCCIONES (TRATAMIENTOS ESPECIALES A LOS QUE SE ACOGE EL CONTRIBUYENTE)
 (EXONERACIONES POR LEYES ESPECIALES)

OTRAS DEDUCCIONES (Leyes especiales) (a)	Cuadro relacionado	Valor Crédito Tributario o Exoneración por Leyes Especiales Casillero 819 y 856 (b)	Cuentas Contables de la Compañía	Descripción del fundamento legal	Ley #	R.O. #	Fecha	Artículo #
Total	CUADRO NO. 8	0.00						

Rozale Benoz
 REPRESENTANTE LEGAL
 REG. FONZALCAMA NO. 11

Rozale Benoz
 REPRESENTANTE LEGAL
 REG. FONZALCAMA NO. 11

NEOCAMIONES S. A.
CONCILIACION TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
Año fiscal 2009
(En US Dólares)

CUADRO No. 12
CALCULO DE LA AMORTIZACIÓN DE LA PÉRDIDA TRIBUTARIA (c)

Detalle	Numero de Casillero	Cuentas Contables de la Compañía	Cuadro Relacionado	Valor
Utilidad calculable				0.00
(c) 15% de participación a trabajadores (a)			CUADRO NO. 8	0.00
Utilidad después de participaciones				0.00
(+) Ingresos eventos				0.00
(-) Otras deducciones				28 114.38
(*) Gastos no deducibles				0.00
(-) Otras partidas con utilidades no gravadas (b)				0.00
Base de Cálculo para la amortización				28 114.38
Límite de amortización de pérdidas tributarias (2%)				7.028.60

CUADRO No. 12
DETALLE DE PÉRDIDAS TRIBUTARIAS (c)
Al 31 de diciembre de 2009

Detalle	Vigencia	Valor Histórico (1)	Amortización Año 2004 (2)	Amortización Año 2005 (3)	Amortización Año 2006 (4)	Amortización Año 2007 (5)	Amortización Año 2008 (6)	Amortización Año 2009 (7)	Amortización Acumulada (8) = (2)+(3)+(4)+(5)+(6)+(7)	Saldo no amortizado a Diciembre 31, 2009 (1)-(8)
Pérdida 2004 Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2009	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pérdida 2005 Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2010	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pérdida 2006 Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2011	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pérdida 2007 Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2012	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pérdida 2008 Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2013	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pérdida 2009 Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2014	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Bernardo Ruiz
CONTADOR GENERAL
NEOCAMIONES S.A.

Gonzalo Muñoz
CONTADOR GENERAL
NEOCAMIONES S.A.

NEOCAMIONES S. A.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
Año fiscal 2009
(En US Dólares)

ANEXO 8

(Página 6 de 9)

CUADRO No. 14
ANÁLISIS DE LOS GASTOS DE GESTIÓN (a)

Descripción	Cuentas Contables de la Compañía	Cuadro Relacionado	Valor
Total Gastos de Administración			277.395,66
Total Gastos de Ventas			63.187,70
(-) Valor de gastos de gestión durante el ejercicio actual			0,00
Total Gastos Generales (Base para el Cálculo del Máximo de Gastos de Gestión Deducibles)			340.583,36
Porcentaje de deducción Máximo			2,00%
Máximo de Gastos de Gestión deducibles según Auditor (2%)			6.811,67
Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta			0,00
Gastos de Gestión no deducibles (b)		CUADRO NO. 10	0,00
Gastos de Gestión durante el ejercicio			0,00
Máximo Gastos de Gestión deducibles (2%)			6.811,67
Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles (c)			0,00
Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta			0,00

NEOCAMIONES S.A.

Gonzalo Muñoz
Gonzalo Muñoz M.
GERENTE GENERAL

Benjamin Muñoz
BENJAMIN MUÑOZ
REG. 010135566001
CONTADOR REGISTRADO No. 14142
NEOCAMIONES S.A.

NEOCAMIONES S. A.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
 Año fiscal 2009
 (En US Dólares)

ANEXO 8

(Página 7 de 9)

CUADRO No. 15
ANÁLISIS DE LOS GASTOS DE VIAJE (a)

Descripción	Casillero del Formulario 101 (c)	Cuentas Contables de la Compañía	Cuadro Relacionado	Valor
Ingresos Gravados:				
Total Ingresos	699			217.097.24
(-) Dividendos Percibidos en Efectivo	812			0.00
(-) Otras Rentas Exentas y No Gravadas	813			0.00
<hr/>				
Total ingresos gravados				217.097.24
Porcentaje de deducción Máximo				3.00%
<hr/>				
Maximo de Gastos de viaje deducibles según Auditor (3%)				6.512.92
Gastos de viaje deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta				0.00
Gastos de viaje no deducibles (b)			CUADRO NO. 10	0.00
<hr/>				
Gastos de viaje durante el ejercicio				0.00
Maximo Gastos de viaje deducibles (3%)				6.512.92
Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles (d)				0.00
<hr/>				
Gastos de viaje deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta				0.00
<hr/>				

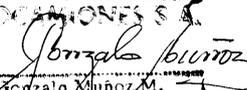
NEOCAMIONES S.A.

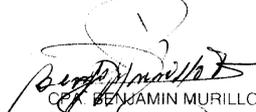
Gonzalo Muñoz M.
 GERENTE GENERAL
 EL GONZALO MUÑOZ M.
 REPRESENTANTE LEGAL
 NEOCAMIONES S.A.


 Juan Durillo
 CONTADOR PÚBLICO
 CONTADOR REGISTRADO NO. 14168
 NEOCAMIONES S.A.

CUADRO No. 15.1
ANÁLISIS DE GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS

Descripción	Casillero del Formulario 101 (c)	Cuentas Contables de la Compañía	Cuadro Relacionado	Valor
Base imponible:				
Base imponible del Impuesto a la Renta mas el valor de los gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas.				
Porcentaje de deducción máximo				5.00%
Máximo de gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas, deducibles según Auditor				0.00
Gastos indirectos deducibles asignados desde el exterior por partes relacionadas tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta				0.00
Gastos indirectos no deducibles asignados desde el exterior por partes relacionadas (b)			CUADRO NO. 10	0.00
Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas durante el ejercicio	773+774			0.00
Máximo de gastos indirectos deducibles asignados desde el exterior por partes relacionadas				0.00
Diferencia - Exceso de gastos deducibles (d)				0.00
Gastos indirectos deducibles asignados desde el exterior por partes relacionadas tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta				0.00

NEOCAMIONES S. A.

 GONZALO MUÑOZ M.
 REPRESENTANTE GENERAL
 TEC. GONZALO MUÑOZ M.
 REPRESENTANTE LEGAL
 NEOCAMIONES S. A.


 BENJAMIN MURILLO F.
 RUC 0101035566001
 CONTADOR REGISTRO No. 14168
 NEOCAMIONES S. A.

NEOCAMIONES S. A.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
 Año fiscal 2009
 (En US Dólares)

ANEXO 8
 (Página 9 de 9)

CUADRO No. 15.2
ANÁLISIS DE CRÉDITOS EXTERNOS OTORGADOS POR PARTES RELACIONADAS

Descripción	Casillero del Formulario 101 (c)	Cuentas Contables de la Compañía	Cuadro Relacionado	Valor
Créditos externos otorgados por partes relacionadas:				
Intereses deducibles por créditos externos otorgados por partes relacionadas tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta				0.00
Intereses no deducibles por créditos externos otorgados por partes relacionadas (b)			CUADRO NO. 10	0.00
Intereses por créditos externos otorgados por partes relacionadas durante el ejercicio	759+760			0.00
Máximo de intereses deducibles por créditos externos otorgados por partes relacionadas según Auditor				
Diferencia - Exceso de gastos deducibles (d)				0.00
Intereses por créditos externos otorgados por partes relacionadas deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta				0.00

Jorge A. Muñoz
 Jorge A. Muñoz
 Representante Legal
 NEOCAMIONES S. A.

Walter Muriel
 WALTER MURIEL
 CONTADOR REGISTRO No. 14156
 NEOCAMIONES S. A.

CUADRO No. 16
CALCULO DE LA UTILIDAD EFECTIVA
 Fecha de Vencimiento:

Concepto	Casillero de la declaración de Renta del año 2008 (b)		Casillero de la declaración de Renta del año 2009 (b.1)		Descripción	Valor según declaración
	Sociedades (formulario 1011)	Valor según declaración	Sociedades (formulario 1011)	Valor según declaración		
Utilidad Contable		178.977,10	801 - CUADRO No. 8		Utilidad Contable	0,00
(+) 15% Part. Trabajadores		26.756,57	811		(+) 15% Part. Trabajadores	0,00
Utilidad Líquida del Ejercicio	CUADRO No. 17 - AÑO 2008	151.620,53	CUADRO No. 17 - AÑO 2009		Utilidad Efectiva	0,00

CUADRO No. 16.1
APLICACIÓN DE FORMULA PARA OBTENER EL VALOR MÁXIMO QUE SERÁ RECONOCIDO PARA LA REDUCCIÓN DE LA TARIFA IMPOSITIVA (a)
 AÑO 2009

$$[(1 - \%RL) * UE] - [(\%IR0 - (\%R0 * \%RL)) * BI]$$

$$1 - [(\%IR0 - \%IR1) + [(\%IR0 - \%IR1) * \%RL]]$$

Donde:

Descripción	Valor
%RL: Porcentaje Reserva Legal (c)	0,00
UE: Utilidad Efectiva	
%IR0: Tarifa original de impuesto a la renta 35%	
%IR1: Tarifa reducida de impuesto a la renta 15%	
BI: Base Imponible calculada de conformidad con las disposiciones de la LORTI y el RLORTI.	

VALOR MÁXIMO A REINVERTIR 0,00

CUADRO No. 17
DETERMINACIÓN DEL VALOR MÁXIMO A REINVERTIR

Concepto	AÑO 2008			AÑO 2009	
	Cuadro Relacionado	Utilidad Contable	Valor Máximo a Reinvertir (e.1)	Cuadro Relacionado	Valor Máximo a Reinvertir
(+) 15% Part. Trabajadores	CUADRO No. 16 - AÑO 2008	26.756,57	0,00	CUADRO No. 16.1 - AÑO 2009	0,00

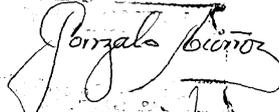
CUADRO No. 18
CUADRO DE IMPUESTO - AÑO 2008
 Tipo de Sociedad (Razonamiento Limitada):

Concepto	Base	Tarifa del Impuesto a la Renta	Impuesto 2008		Cuadro Relacionado	Según Declaración
			Impuesto Causado según Contribuyente	Casillero de la declaración de Renta del año 2008		
Reintegración	0,00	15,00%	0,00	841		0,00
Neto Reintegración	151.620,53	25,00%	37.905,13	842		40.248,61
Total Impuesto Causado			37.905,13	849		40.248,61

CUADRO No. 18.1 CUADRO DE IMPUESTO - AÑO 2009 Tipo de Sociedad (Anónima/Limitada):							
Concepto	Cuadro Relacionado	Base	Tarifa del Impuesto a la Renta	Impuesto 2009			
				Impuesto Causado según Contribuyente (A)	Casillero de la declaración de Renta del año 2008	Impuesto Causado Según Declaración (B)	Dif (A) - (B)
Reinversión	CUADRO NO. 8	0.00	15.00%	0.00	841	0.00	0.00
No Reinversión	CUADRO NO. 9	0.00	25.00%	0.00	842	0.00	0.00
Total Impuesto Causado		0.00		0.00	849		0.00

CUADRO No. 19 CAPITAL Y RESERVA LEGAL		
Concepto	Al 31 de diciembre de 2008	Al 31 de diciembre de 2009
Capital social (1)	120,000.00	120,000.00
Reserva legal (2)	15,620.34	21,391.65
% de Reserva Legal (2 dividido para 1)	13.02%	17.83%

CUADRO No. 20 REVELACION DE FECHAS DE INSCRIPCIÓN (d)	
Concepto	Fecha de inscripción año 2008
Capital Social	
Reserva Legal	


 Director General
 NEOCAMIONES S.A.
 Calle 100 No. 100-100
 San José, Costa Rica


 Director General
 NEOCAMIONES S.A.
 Calle 100 No. 100-100
 San José, Costa Rica

DETALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

ANEXO 10

Año fiscal 2009
(En US Dolares)

**CUADRO No. 21 (a)
DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES
FORMULARIO ÚNICO - SOCIEDADES**

FORMULARIO N°

100. IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN
102 AÑO
104 N° FORMULARIO QUE SUSTITUYE

200. IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE
201 RUC
202 RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN
203 EXPEDIENTE

DECLARACIÓN ORIGINAL O SUSTITUTIVA (Marque con una X)
ORIGINAL
SUSTITUTIVA

Nombre del Campo	Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (b)	Código de la Cuenta Contable de la Compañía (c)	Nombre de la Cuenta Contable de la Cia. (d)	Valor	
ESTADO DE SITUACIÓN					
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
CAJA BANCOS	311	111.01.02 11102003	CAJA GENERAL Y SIMILAR BANCO DEL PUEBLO	1.000,00 45.992,07	
INVERSIONES CORRIENTES	312			0,00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALLES		0,00	
		DEL EXTERIOR		0,00	
	NO RELACIONADOS	LOCALLES	11201	CLIENTES	6,00
		DEL EXTERIOR			0,00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALES	112.06	PRESTADOS INDIVIDUALES	0,00
		DEL EXTERIOR			0,00
	NO RELACIONADOS	LOCALES			0,00
		DEL EXTERIOR			0,00
RESERVA DE CUENTAS INCORPORABLES	321	112.01.099	CUENTAS INCORPORABLES	0,00	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	323	112.04.006	CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	19.109,67	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	324	112.04.003 112.04.004	RENTA INGRESOS PASIVOS ANTICIPA DE IMPUESTOS	104.308,67	
INVENTARIO DE MUEBLAS Y SIMILARES	325			0,00	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326			0,00	
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327			0,00	
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN	328	11301	INVENTARIO	1.000,00	
INVENTARIO DE BIENES EN HABITA.	329			0,00	
INVENTARIO DE HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	330			0,00	
ACTIVOS PASADOS POR ANTICIPADO	331			0,00	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	333	112.10.001	ANTICIPOS DE IMPUESTOS	0,00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339		TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.106.475,57	
ACTIVO FIJO					
TERMINOS DE EXPERTO (TERRENOS)	341			0,00	
NAVES, AERONAVES, BARCOZAS Y SIMILARES	342			0,00	
MUEBLES Y ENSERES	343	114.01	MUEBLES Y ENSERES	1.000,00	
MANTENIMIENTO EQUIPO E INSTALACIONES	344	114.03 114.05	MAQUINARIA Y EQUIPO INSTALACIONES	13.511,06	
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	345	114.06	EQUIPO DE COMPUTACION	0,00	
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONEROS MOVIL	346	114.07	VEHICULOS	0,00	
OTROS ACTIVOS FIJOS	347	114.09	HERRAMIENTAS Y EQUIPO	0,00	

Nombre del Campo	Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (b)	Código de la Cuenta Contable de la Compañía (c)	Nombre de la Cuenta Contable de la Cia. (d)	Valor		
DEFERENCIA ACUMULADA ACTIVO FIJO	348	114.999	DEFERENCIA ACUMULADA ACTIVO FIJO	10.013,00		
PLAFUNDO	349			4.818,19		
OTRAS EN PROCESO	350			0,00		
TOTAL ACTIVO FIJOS	359		TOTAL ACTIVOS FIJOS	16.855,91		
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)						
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LUZ Y OTROS SIMILARES	371			0,00		
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTRUCCIÓN	373			0,00		
GASTOS DE INVESTIGACIÓN, EXPLORACIÓN Y SIMILARES	375			0,00		
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	377			0,00		
DEFERENCIA ACUMULADA	378			0,00		
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379		TOTAL ACTIVO DIFERIDO	0,00		
ACTIVO LARGO PLAZO						
INVERSIONES A LARGO PLAZO	ACCIONES Y PARTICIPACIONES	381		0,00		
	OTRAS	382		0,00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	383	0,00		
		DEL EXTERIOR	384	0,00		
	NO RELACIONADOS	LOCALES	385	0,00		
		DEL EXTERIOR	386	0,00		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	387	0,00		
		DEL EXTERIOR	388	0,00		
	NO RELACIONADOS	LOCALES	389	0,00		
		DEL EXTERIOR	390	0,00		
PROVISION CUENTAS INCORRIBLES	391			0,00		
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	392			0,00		
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	397		TOTAL ACTIVOS A LARGO PLAZO	0,00		
TOTAL DEL ACTIVO	399		TOTAL DEL ACTIVO	1.123.331,48		
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALES	411	211.01.001	PROVEEDORES CORRIENTE	21.325,00
		DEL EXTERIOR	412			239.521,02
	NO RELACIONADOS	LOCALES	413			0,00
		DEL EXTERIOR	414			0,00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTE	LOCALES	415			0,00	
	DEL EXTERIOR	416			0,00	
PRESTAMOS DE ADOCCIONISTAS	LOCALES	417			0,00	
	DEL EXTERIOR	418			0,00	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALES	419			0,00
		DEL EXTERIOR	420			0,00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	421	211.02	ADMINISTRACION TRIBUTARIA	227,00
		DEL EXTERIOR	422	211.03	IMPUESTOS Y MULTAS	21.217,50
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	423				0,00	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	424	211.03.009	PARTICIPACION TRABAJADORES	24.000,00		
TRIBUTACIONES PARA MATRIZ Y SUJETALES (del exterior)	425			240,00		
PRESTAMO MULTA	426		211.04	MULTAS	1.340,00	

Nombre del Campo		Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (b)	Código de la Cuenta Contable de la Compañía (c)	Nombre de la Cuenta Contable de la Cta. (d)	Valor
			211.07 - 211.08 - 212.03	PRESTAMOS ENTREGADOS	210.303.43
RELEVACIONES EMITIDAS POR LARGO PLAZO		447			0.00
PROVISIONES		428			0.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		438		TOTAL PASIVO CORRIENTE	912.524.33
PASIVO LARGO PLAZO					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	441		0.00
		DEL EXTERIOR	442		0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	443		0.00
		DEL EXTERIOR	444		0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO		445			0.00
		446			0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS		447			0.00
		448			0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	449		0.00
		DEL EXTERIOR	450		0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	451		0.00
		DEL EXTERIOR	452		0.00
DIFERENCIAS CASA MADRE Y SOCIALES (de exterior)		453			0.00
CRÉDITO AMITIDO		454			0.00
OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO		455			0.00
PROVISIONES PARA DISTRIBUCION PATRONAL		456			0.00
PROVISIONES PARA RESERVA		457			0.00
OTRAS PROVISIONES		458			0.00
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		469		TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	0.00
PASIVOS DIFERIDOS		470			0.00
OTROS PASIVOS		480			0.00
TOTAL DEL PASIVO		489		TOTAL DEL PASIVO	912.524.33
PATRIMONIO NETO					
CAPITAL SUSCRITO PAGADO		501	311.01.001	JUAN PAINELLI S.R.L.	1.433.000.00
			311.01.001	MARCO MARTELLO S.R.L.	1.433.000.00
DISTRIBUCION PAGADA ACCIONES EN TESORERIA		503			0.00
ADELANTOS DE SOCIEDAD ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION		505	321.01.001	AFONSO S. FERRARI S.R.L.	0.00
RESERVA LEGAL		507	331.01.001	RESERVA LEGAL	21.374.05
OTRAS RESERVAS		509			0.00
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES		513	341.02.001	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.553.650.55
UTILIDAD ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES		515	341.02.002	UTILIDAD ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	1.432.000.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		517			0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		519	341.01.002	UTILIDAD DEL EJERCICIO	17.585.80
TOTAL PATRIMONIO NETO		518		TOTAL PATRIMONIO NETO	210.807.15
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		519		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.123.331.48
ESTADO DE RESULTADOS					
INGRESOS					
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%		601		412 VENTAS	217.044.59
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%		602			0.00
EXPOSICIONES A LA VENTA		603			0.00
OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR		604			0.00

Nombre del Campo	Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (b)	Código de la Cuenta Contable de la Compañía (c)	Nombre de la Cuenta Contable de la Cía. (d)	Valor
RENTAS FINANCIERAS	605			0.00
OTRAS RENTAS FINANCIERAS	606	421.03.004	OTROS INTERESES	0.00
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	607			0.00
DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	608			0.00
				0.00
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y ADORTACIONES	DE RECURSOS PUBLICOS	609		0.00
	DE OTRAS LOCALES	610		0.00
	DEL EXTERIOR	611		0.00
OTRAS RENTAS EXENTAS	612			0.00
TOTAL INGRESOS	699		TOTAL INGRESOS	217,097.24
VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS INFORMATIVAS	691			0.00
INGRESOS POR REFERENCIO COMO INTERMEDIARIO INFORMATIVO	692			0.00
COSTOS Y GASTOS				
COSTOS				
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	701	511.02.001	INVENTARIO INICIAL DE BIENES	217,097.24
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	702	512.01.002	COMPRAS REQUERIDAS	0.00
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	703			0.00
INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	705	512.03.001	INVENTARIO FINAL DE BIENES	0.00
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	706			0.00
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	707			0.00
IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	708			0.00
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	709			0.00
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	710			0.00
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	711			0.00
INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	712			0.00
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	713			0.00
SALDOS SALARIOS Y OTRAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	715			0.00
REFERENCIAS SOCIALES, ADMINISTRATIVAS Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	717			0.00
ACCIDENTE A SEGURIDAD SOCIAL INICIANDO FONDO DE RESERVA	719			0.00
RETRIBUCIONES POR LICENCIAS Y DIETAS	721			0.00
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	723			0.00
APROVECHAMIENTO DE INDIVIDUOS	725			0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	727			0.00
COMBUSTIBLES	729			0.00
PRODUCCION Y PURIFICACION	731			0.00
SALARIOS Y MATERIALES	733			0.00
TRANSPORTE	735			0.00
PROVISIONES	PARA UTILIZACION PATRONAL	737		0.00
	PARA DESAHUCIO	739		0.00
	OTRAS PROVISIONES	743		0.00
	LOCAL	745		0.00

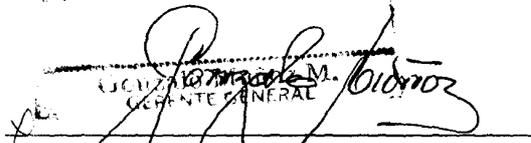
Nombre del Campo		Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (b)	Código de la Cuenta Contable de la Compañía (c)	Nombre de la Cuenta Contable de la Cla. (d)	Valor
ARRENDAMIENTO MERCANTIL	DEL EXTERIOR	737			0.00
	LOCAL	749			0.00
COMISIONES	DEL EXTERIOR	751			0.00
	LOCAL	753			0.00
INTERESES BANCARIOS	DEL EXTERIOR	755			0.00
	LOCAL	757			0.00
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	RELACIONADOS	LOCAL	759		0.00
		DEL EXTERIOR	761		0.00
	NO RELACIONADOS	LOCAL	763		0.00
		DEL EXTERIOR	765		0.00
PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	RELACIONADAS	767			0.00
	NO RELACIONADAS	769			0.00
OTRAS PÉRDIDAS		771			0.00
DESGUARDOS, REASGUARDOS, PRIMAS Y COMISIONES		773			0.00
GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS		775			0.00
GASTOS DE VIAJE		777			0.00
IVA QUE SE CARGA AL POSTO O GASTO		779			0.00
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	ACCELERADA	781			0.00
	NO ACCELERADA	783			0.00
DEPRECIACIONES		785			0.00
DEPRECIACIONES		787			0.00
PAGOS POR OTROS SERVICIOS		789			0.00
PAGOS POR OTROS RIFINES		791			0.00
TOTAL COSTOS		797		TOTAL COSTOS	88.778.84
COSTOS Y GASTOS					
GASTOS					
IMPORTE DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		704			0.00
NOBENEFICIO DE PAGOS Y DEBENEFICIO DE PAGOS QUE CONSTITUYEN RENTA PARA LA EMPRESA		716	522 01 001	SUELDOS Y SALARIOS	11.900.00
NOBENEFICIO DE PAGOS Y DEBENEFICIO DE PAGOS QUE CONSTITUYEN RENTA PARA LA EMPRESA		718	522 04 001	DEGUSTO Y DEBENEFICIO	1.000.00
NOBENEFICIO DE PAGOS Y DEBENEFICIO DE PAGOS QUE CONSTITUYEN RENTA PARA LA EMPRESA		719	522 06 001	DECIMO CUARTO	2.500.00
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (NO EN FONDO DE RESERVA)		720	522 02 006	APORTES PATRONALES	17.000.00
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (NO EN FONDO DE RESERVA)		721	522 02 007	FONDOS DE RESERVA	2.500.00
HONORARIOS PROFESIONALES Y BIENES		722	522 11	HONORARIOS PROFESIONALES	2.500.00
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		724			0.00
ARRENDAMIENTO DE BIENES		726	522 15 002	ARRENDOS FINANCIEROS	10.000.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		738	522 21 001	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	15.000.00
COMUNICACIONES		740	521 05 002	COMUNICACIONES	10.000.00
PROMOCION Y PUBLICIDAD		752	521 11 002	PUBLICIDAD Y PROMOCION	20.000.00
SERVICIOS Y MATERIALES		754	522 12	MATERIAL DE OFICINA	10.000.00
			522 13	UTILES DE LIMPIEZA	10.000.00
TRANSPORTE		756	522 06	MOVILIZACIONES	10.000.00
			514 15 001 522 19	COMUNICACIONES	10.000.00
PROVISIONES	PARA JUBILACION PATRONAL	738			0.00
	PARA DEUDA	740			0.00
	PARA DEBITOS INCORPORABLES	742			0.00
	OTRAS PROVISIONES	744			0.00

DETALLE DE LAS PRINCIPALES TRANSACCIONES DEL NEGOCIO OCURRIDAS DURANTE EL AÑO

Las siguientes son las principales transacciones ocurridas en el año con efecto importante en el estado de pérdidas y ganancias de **NEOCAMIONES S. A.**

1. Como principales transacciones durante el año 2009, y que afectan al estado de pérdidas y ganancias son: las ventas del giro normal del negocio como los ingresos por ventas gravadas y otras rentas.

NEOCAMIONES S.A.


GONZALO MUÑOZ M.
GERENTE GENERAL

Tec. Gonzalo Muñoz M.
Representante Legal
Neocamiones S. A.



CPA. Benjamin Murillo F.
RUC N° 0101035506001
Contador Registro N° 24168
Neocamiones S. A.

ANEXO 13

Inmuebles (excepto terrenos)	341	0	el sujeto pasivo	703	0	704	0
Naves, aeronaves, barcasas y similares	342	0	(-) Inventario final de bienes no producidos por				
Muebles y enseres	343	13,541.06	el sujeto pasivo	705	126,062.53		
Maquinaria, equipo e instalaciones	344	22,473.02	Inventario inicial de materia prima	706	0		
Equipo de computación y software	345	7,460.77	Compras netas locales de materia prima	707	0		
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	346	9,555.35	Importaciones de materia prima	708	0		
Otros activos fijos	347	18,643.9	(-) Inventario final de materia prima	709	0		
(-) Depreciación acumulada activo fijo	348	54,818.19	Inventario inicial de productos en proceso	710	0		
Terrenos	349	0	(-) Inventario final de productos en proceso	711	0		
Obras en proceso	350	0	Inventario inicial de productos terminados	712	0		
TOTAL ACTIVO FIJOS	369	16,855.91	(-) Inventario final de productos terminados	713	0		
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)			Sueldos, salarios y demás remuneraciones que				
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	371	0	constituyen materia gravada del IESS	715	0	716	14,400
Gastos de organización y constitución	373	0	Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones				
Gastos de investigación, exploración y similares	375	0	que no constituyen materia gravada del IESS	717	0	718	2,072.16
Otros activos diferidos	377	0	Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	719	0	720	2,949.56
(-) Amortización acumulada	378	0	Honorarios profesionales y dietas	721	0	722	2,500
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	0	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	723	0	724	0
ACTIVO LARGO PLAZO			Arrendamiento de inmuebles	725	0	726	10,725
Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones	381	0	Mantenimiento y reparaciones	727	0	728	176.41
Inversiones largo plazo / Otras	382	0	Combustibles	729	0	730	13.38
Cuentas y documentos por cobrar clientes - largo plazo			Promoción y publicidad	731	0	732	93.55
Relacionados / Locales	383	0	Suministros y materiales	733	0	734	195.02
Relacionados / Del exterior	384	0	Transporte	735	0	736	463.45
No relacionados / Locales	385	0	Provisiones / Para jubilación patronal	737	0	738	0
No relacionados / Del exterior	386	0	Provisiones / Para desahucio	739	0	740	0
Otras cuentas y documentos por cobrar - largo plazo			Provisiones / Para cuentas incobrables			742	0
Relacionados / Locales	387	0	Provisiones / Otras provisiones	743	0	744	0
Relacionados / Del exterior	388	0	Arrendamiento mercantil / Local	745	0	746	0
No relacionados / Locales	389	0	Arrendamiento mercantil / Del exterior	747	0	748	0
No relacionados / Del exterior	390	0	Comisiones / Local	749	0	750	60,021.41
(-) Provisión cuentas incobrables	391	0	Comisiones / Del exterior	751	0	752	0
Otros activos largo plazo	392	0	Intereses bancarios				
TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO	397	0	Local	753	0	754	0
TOTAL DEL ACTIVO (338 + 369 + 379 + 397)	399	1,123,331.48	Del exterior	755	0	756	0
PASIVO			Intereses pagados a terceros				
PASIVO CORRIENTE			Relacionados / Local	757	0	758	0
Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente			Relacionados / Del exterior	759	0	760	0
Relacionados / Locales	411	668,654.03	No relacionados / Local	761	0	762	332.24
Relacionados / Del exterior	412	0	No relacionados / Del exterior	763	0	764	0
No relacionados / Locales	413	0	Pérdida en venta de activos / Relacionadas	765	0	766	0
No relacionados / Del exterior	414	0	Pérdida en venta de activos / No relacionadas	767	0	768	0
Obligaciones con instituciones financieras - corriente			Otras pérdidas	769	0	770	0
Locales	415	0	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	771	0	772	929.08
Del exterior	416	0	Gastos indirectos asignados desde el exterior				

Préstamos de accionistas / Locales	417	0	por partes relacionadas	773	0	774	0
Préstamos de accionistas / Del exterior	418	0	Gastos de gestión			775	0
Otras cuentas y documentos por pagar - corriente			Impuestos, contribuciones y otros			776	568.99
Relacionados / Locales	419	0	Gastos de viaje	777	0	778	0
Relacionados / Del exterior	420	0	IVA que se carga al costo o gasto	779	0	780	0
No relacionados / Locales	421	33,216.55	Depreciación de activos fijos / Acelerada	781	0	782	0
No relacionados / Del exterior	422	0	Depreciación de activos fijos / No acelerada	783	0	784	9,599.55
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	423	0	Amortizaciones	785	0	786	0
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	424	260.32	Servicios públicos	787	0	788	3,368.35
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	425	0	Pagos por otros servicios	789	0	790	29,591.82
Crédito a mutuo	426	210,393.43	Pagos por otros bienes	791	0	792	7,874.32
Obligaciones emitidas corto plazo	427	0	TOTAL COSTOS	797	88,778.54		
Provisiones	428	0	TOTAL GASTOS			798	145,874.29
TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	912,524.33	TOTAL COSTOS Y GASTOS (797 + 798)			799	234,652.83
PASIVO LARGO PLAZO							
Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo			Baja de inventario (Informativo)			794	0
Relacionados / Locales	441	0	Pago por reembolso como reembolsante (informativo)			795	0
Relacionados / Del exterior	442	0	Pago por reembolso como Intermediario (informativo)			796	0
No relacionados / Locales	443	0					
No relacionados / Del exterior	444	0					
Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo			CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
Locales	445	0					
Del exterior	446	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO (Si 699 - 799 mayor a 0)			801	0
Préstamos de accionistas / Locales	447	0	PERDIDA DEL EJERCICIO (Si 699 - 799 menor a 0)			802	17,555.59
Préstamos de accionistas / Del exterior	448	0	(-) 15% Participación a trabajadores			811	0
Otras cuentas y documentos por pagar - largo plazo			(-) 100% Dividendos percibidos exentos (Campo 608)			812	0
Relacionados / Locales	449	0	(-) 100% Otras rentas exentas (809+810+811+812)			813	0
Relacionados / Del exterior	450	0	(+) Gastos no deducibles locales			814	28,114.38
No relacionados / Locales	451	0	(+) Gastos no deducibles del exterior			815	0
No relacionados / Del exterior	452	0	(+) Gastos incurridos para generar Ingresos exentos			816	0
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	453	0	(+) Participación trabajadores atribuibles a Ingresos exentos			817	0
Crédito a mutuo	454	0	(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores			818	2,639.7
Obligaciones emitidas largo plazo	455	0	(-) Deducciones por leyes especiales			819	0
Provisiones para jubilación patronal	456	0	(+) Ajuste por precios de transferencia			820	0
Provisiones para desahucio	457	0	(-) Deducción por incremento neto de empleados			821	0
Otras provisiones	458	0	(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad			822	0
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	469	0					
Pasivos diferidos	479	0	UTILIDAD GRAVABLE			829	7,919.09
Otros pasivos	489	0	PERDIDA			839	0
TOTAL DEL PASIVO (439 + 469 + 479 + 489)	499	912,524.33					
PATRIMONIO NETO							
			Utilidad a reinvertir y capitalizar			841	0
			Saldo utilidad gravable			842	7,919.09
Capital suscrito y/o asignado	501	120,000	Total impuesto causado			849	1,979.77
(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	503	0	(-) Anticipo pagado			851	0
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	505	200,000	(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal			852	2,110.75
			(-) Retenciones por dividendos anticipados			853	0

Reserva legal	507	21,391.05	(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior	854	0
Otras reservas	509	0	(-) Crédito tributario de años anteriores	855	0
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	513	1,523,058.55	(-) Exoneración por leyes especiales	856	0
(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	515	1,636,086.86			
Utilidad del ejercicio	517	0	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	0
(-) Pérdida del ejercicio	519	17,555.59	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	869	130.98
TOTAL PATRIMONIO NETO	596	210,807.15			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599	1,123,331.48	Anticipo próximo año (fórmula)	879	4,980.77

Pago previo (Informativo)

890 0

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Impuesto	897	0	Interés	898	0	Multa	899	0
----------	-----	---	---------	-----	---	-------	-----	---

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

Total impuesto a pagar (859 - 897)	902	0
Interés por mora	903	0
Multas	904	0
TOTAL PAGADO (902 + 903 + 904)	999	0

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago

905 0

Mediante Compensaciones

906 0

Mediante Notas de Crédito

907 0

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

N/C No.	908		N/C No.	910		N/C No.	912		N/C No.	914	
Valor USD	909	0	Valor USD	911	0	Valor USD	913	0	Valor USD	915	0

DETALLE DE COMPENSACIONES

Resolución No.	916		Resolución No.	918	
Valor USD	917	0	Valor USD	919	0

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

No. ID REPRESENTANTE LEGAL 198 1703307585 RUC CONTADOR 199 0101035566001

FORMA DE PAGO 921 no existe dato
BANCO 922 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
Numero Serial: 990383867400
Fecha Recaudación: 20/07/2010

**RECOMENDACIONES SOBRE
ASPECTOS TRIBUTARIOS**

RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS

Cuenca, 24 de Enero del 2011

A los señores Accionistas y Directores:

DE NEOCAMIONES S. A.

De mis consideraciones:

Con relación al examen de los estados financieros de **NEOCAMIONES S. A.**, al 31 de diciembre del 2009, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la institución en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas Ecuatorianas de Auditoría. Dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros. Nuestro estudio y evaluación fueron más limitados que lo necesario para expresar una opinión sobre el sistema de control interno contable en su conjunto.

La Administración de **NEOCAMIONES S. A.** es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable

(no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizado con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control relacionado con los aspectos tributarios. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de **NEOCAMIONES S. A.**, tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de algunas áreas seleccionadas, hemos redactado ciertas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno contable, las cuales se refieren exclusivamente a los aspectos tributarios revisados de acuerdo el pedido expreso del Servicio de Rentas Internas. Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que

requieren mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestras visitas.

Para facilitar la lectura del presente informe hemos ordenado nuestras recomendaciones en el orden de los Anexos incluidos en el Informe sobre Obligaciones tributarias entregado en esta fecha:

- 1 Datos del contribuyente sujeto a examen.
- 2 Gastos Financieros por intereses de créditos externos
- 3 Remanentes de anticipo de Impuesto a la renta de años anteriores en el pago de Impuesto a la renta reconocidos por la Administración Tributaria.
- 4 Cálculo de valores declarados de IVA.
- 5 Conciliación de retenciones de IVA vs. Libros.
- 6 Conciliación de retenciones en la fuente de Impuesto a la renta vs. Libros.
- 7 Resumen de importaciones y pago del Impuesto a los Consumos Especiales.
- 8 Conciliación tributaria del Impuesto a la renta.
- 9 Calculo de la reinversión de utilidades.
- 10 Detalle de cuentas contables incluidas en la declaración de Impuesto a la renta.
- 11 Detalle de las principales transacciones del negocio ocurridas durante el año.
- 12 Seguimiento de los comentarios y novedades tributarios emitidos en el ejercicio tributario anterior.

- 13 Copia del informe de auditoría de estados financieros presentado en la superintendencia respectiva que consta de: "Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Evolución del Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros".

Las recomendaciones incluidas en el presente informe fueron analizadas con el Tec. Gonzalo Muñoz M. y el CPA. Benjamín Murillo, Representante legal y Contador respectivamente, cuyos comentarios se resumen al final de cada recomendación.

Atentamente,



N° de Resolución en la
Intendencia de Compañías
08-C-DIC-439

CPA. Ing. Hernán Samaniego
Auditor Externo Independiente
N° RNAE: 266
FNCE: 10887
RUC: 1400059158001

OBSERVACIONES Y COMENTARIOS SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS

1. EMISION Y ENTREGA DE COMPROBANTES DE RETENCION EN LA FUENTE.

Antecedentes Legales:

Ley de Reforma Tributaria

- En el artículo 50, efectúense las siguientes reformas:
 - a) La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero.
 - b) Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de 5 días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. En el caso de las retenciones por ingresos del trabajo en relación de dependencia, el comprobante de retención será entregado dentro del mes de enero de cada año en relación con las rentas del año precedente. Asimismo, están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos, en las fechas y en la forma que determine el reglamento.

Código Tributario

- Constituye defraudación, todo acto de simulación, ocultación, falsedad o engaño, que induce a error en la determinación de la obligación tributaria, o por los que se deja de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero (Art. 342).

Observación

NEOCAMIONES S. A., ha entregado los comprobantes de retención en la fuente dentro del plazo establecido luego de haber recibido la factura respectiva, además tienen validez hasta ENERO DEL 2010.

Recomendación

Sugerimos que el Departamento de Contabilidad de **NEOCAMIONES S. A.**, siga emitiendo y entregando los respectivos comprobantes de retención dentro del plazo establecido en la Ley, con el objeto de evitar observaciones por parte de las autoridades tributarias.

Comentarios de la Administración:

Se ha dado cumplimiento a lo establecido en la Ley y en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en relación con la emisión y entrega de los respectivos comprobantes de retención en la fuente.

2. **REQUISITOS DE LOS COMPROBANTES DE RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTOS (IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO) EMITIDOS POR NEOCAMIONES S. A.**

Observación

Con el propósito de verificar que los comprobantes de retención en la fuente emitidos por la Compañía cumplen con los requisitos señalados por el artículo 91 del RALRTI, revisamos por muestreo algunos de ellos y observamos que éstos son prenumerados y sellados, además estos fueron elaborados en una imprenta autorizada para el efecto, tienen validez hasta ENERO del 2010.

Recomendación

Es nuestra recomendación que **NEOCAMIONES S. A.**, siga emitiendo los comprobantes de retención en la fuente con los requisitos establecidos por RALRTI.

Comentarios de la Administración:

Los comprobantes de retención en la fuente han sido elaborados de conformidad con los requisitos establecidos, de tal manera que se ha cumplido con lo dispuesto en el respectivo artículo, indicando que estos comprobantes han sido elaborados en una imprenta autorizada por el Servicio de Rentas Internas.

3. REGLAMENTO DE FACTURACIÓN: FORMATOS DE DOCUMENTOS

Antecedentes Legales:

Reglamento de Facturación

- Las facturas contendrán, entre otros requisitos, el lugar y fecha de emisión (Art. 16, literal i).
- El incumplimiento de las disposiciones del presente Reglamento dará lugar a la sanción de clausura prevista en la séptima disposición general de la Ley para la Reforma de las Finanzas Públicas. El adquirente de bienes que no exija el comprobante de venta quedará sujeto al proceso de incautación provisional o definitiva de los bienes que adquiera.
- Los procedimientos de clausura e incautación, provisional o definitiva, serán los previstos en la séptima disposición general de la Ley para la Reforma de las Finanzas Públicas; las sanciones se aplicarán sin perjuicio de las previstas en el Código Tributario (Art. 38).

Observación

Las Factura emitidas por **NEOCAMIONES S. A.**, se han sujetado a lo establecido en el respectivo reglamento de facturación y tienen validez hasta el mes de **NOVIEMBRE** del 2010.

Recomendación

De igual manera se debe seguir entregando las facturas con todos los requisitos establecidos en el reglamento de facturación y se debe tomar en consideración la fecha en que caducan, de tal manera que la Compañía tome las respectivas provisiones para mandar ha elaborar las nuevas facturas con anticipación.

Comentarios de la Administración:

Se ha tomado en consideración los aspectos legales para la elaboración y entrega de las facturas de ventas, con el propósito de cumplir con lo que establecen las leyes pertinentes.

4. DECLARACION Y PAGO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Observación

NEOCAMIONES S. A., ha presentado sus declaraciones del IVA en los plazos establecidos, de esta manera no ha incurriendo en el pago de intereses y multas.

Recomendación

Auditoria recomienda que el Departamento de Contabilidad de **NEOCAMIONES S. A.**, siga presentando sus declaraciones en los plazos establecidos para evitar el pago de multas e intereses.

Comentarios de la Administración:

En lo posible las declaraciones del IVA, serán presentadas oportunamente con el propósito de no incurrir en el pago de multas e intereses innecesarios si se cumple con lo que establece la Ley.

5. OBLIGACIONES COMO AGENTE DE RETENCION

Observación:

El artículo 50 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) dispone lo siguiente:

“Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta a las personas a quienes deben efectuar la retención. En el caso de las retenciones por ingresos del trabajo en relación de dependencia, el comprobante de retención será entregado dentro del mes de enero de cada año en relación con las rentas del año precedente”.

Por su parte, el numeral 3 de este mismo artículo señala lo siguiente:

“La falta de entrega del comprobante de retención al contribuyente será sancionada con una multa equivalente al 5% del monto de la retención, y en caso de reincidencia se considerará como defraudación de acuerdo con lo previsto en el Código Tributario”.

Consecuentemente, y con el propósito de evitar observaciones y sanciones de parte de la autoridad tributaria, es nuestra recomendación que **NEOCAMIONES S. A.**, siga cumpliendo con sus obligaciones como agente de retención de impuestos.

6. DIFERENCIAS ENTRE VALORES REGISTRADOS CONTABLEMENTE Y LOS DECLARADOS Y PAGADOS

Observación:

Los valores registrados contablemente y los declarados y pagados no presentan diferencias durante el ejercicio económico del 2009.

Recomendación:

Es nuestra recomendación que el departamento de Contabilidad este siempre verificando los libros contables y conciliando sus saldos con los valores presentados en las respectivas declaraciones y en el caso de que existan diferencias se debe analizar las causas que llevaron a cometer esos errores.

Comentarios de la Administración:

Por lo general el departamento de Contabilidad esta pendiente de llevar los registros contables de manera correcta en nuestro sistema contable y en la medida de nuestras posibilidades se busca eliminar los errores que se pueden presentar.

7. **OPORTUNIDAD EN LA ENTREGA DE LOS COMPROBANTES DE RETENCION:**

Observación;

NEOCAMIONES S. A., ha cumplido con su obligación de entregar el comprobante de retención en la fuente de impuestos (CRF) dentro del término no mayor de cinco días de recibida la factura, tal como dispone el artículo 50 de la LRTI.

Recomendación:

Es nuestra recomendación que el departamento de Contabilidad siga cumpliendo con lo que establece en la LRTI.

Comentarios de la Administración:

En lo posible el departamento de contabilidad siempre estará pendiente de emitir los comprobantes en los plazos establecidos, con el propósito de cumplir con lo que la Ley de Régimen Tributario disponga.