69292

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

HACIENDA SAN MIGUEL S. A.

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.009

INDICE

- DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
- BALANCE GENERAL
- ESTADO DE RESULTADOS
- ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
- ESTADO DE FLUJO DE CAJA
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTROS DE SOCIEDADES
22 JUL 2010
GUAYAQUIL

Dirección: C.C. Gran Albocentro B-F L-3 Tlfs: 042-231636 – 2640896 - 099347843

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas y directorio de
HACIENDA SAN MIGUEL S. A.

1.-Hemos auditado el balance general adjunto de **HACIENDA SAN MIGUEL S. A. al** 31 de diciembre del 2009 y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio de los accionistas y el flujo de caja por el año terminado en esa fecha, Estos estados financieros son de responsabilidad de la gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en la auditoría realizada.

2.-Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptada. Esas normas requieren que planifiquemos la auditoría para obtener razonable seguridad de que los estados financieros estén libres de incorrectas presentaciones significativas. Una auditoría incluye el examen, sobre una base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustente los importes y revelaciones en los estados financieros. También incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas hechas por la gerencia, así como evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto, consideramos que la auditoría realizada proporciona una base razonable para nuestra opinión.

3.-La Empresa está cumpliendo las obligaciones financieras, con la Corporación Financiera Nacional, mediante el plan de pago establecido en el mes de Noviembre del 2008 sobre las deuda que tiene pendientes con FINAGRO-BANCO DEL PROGRESO (actualmente en saneamiento), así como las obligaciones tributarias, y laborables.

4.- En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos la situación financiera de **HACIENDA SAN MIGUEL S. A.,** al 31 de diciembre del 2009, los resultados de sus operaciones y el flujo de caja por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad Nec´s y, normas contables establecidas y autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTROS DE SOCIEDADES
22 JUL 2010
GUAYAQUIL

CPA JIMMY LIMONES RODRIGUEZ
RNAE – No. 417

Guayaquil, 19 de Julio del 2010

HACIENDA SAN MIGUEL S. A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

	NOTAS	(expresado en dólares)
ACTIVOS		
CUENTAS POR COBRAR		
Caja General	3	44.08
Clientes	4	65.688.12
Funcionarios y Empleados	5	3.782.69
Accionistas	6	1.053.105.11
Otras ctas. por cobrar	7	55.657.04
Gastos Anticipados	8	7.011.52
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**1.185.288.56**
ACTIVO FIJO		
Propiedades y Equipos-Neto	9	**1.785.687.58**
ACTIVOS DIFERIDOS		**3.852.03**
TOTAL ACTIVO		**2.974.828.17**
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
PASIVOS		
Obligaciones bancarias	10	163.672.04
Documentos por pagar	11	75.810.62
Proveedores por pagar	12	185.972.69
Intereses por pagar	13	30.119.75
Otros Acreedores	14	49.814.44
Beneficios Sociales por pagar	15	111.662.10
Impuestos por pagar	16	12.677.92
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**629.729.56**
DEUDA A LARGO PLAZO	17	**2.328.450.00**
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
Capital social	18	17.600.00
Reservas	19	3.176.17
Pérdidas acumuladas		(15.698.65)
Pérdida del ejercicio		11.571.09
TOTAL PATRIMONIO		**16.648.61**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**2.974.828.17**

Ver Notas a los estados financieros

HACIENDA SAN MIGUEL S. A.

ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

(expresado en dólares)

INGRESOS	
Ventas	1.657.875.98
Bonificación ventas de banano	119.055.81
Otros Ingresos	603.00
TOTAL INGRESOS	**1.777.534.79**
COSTOS Y GASTOS	
Costo Banano	1.381.155.39
Gastos de hacienda	41.326.38
Gastos Administrativos	136.717.44
Gastos Financieros	190.947.46
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**1.750.146.67**
Utilidad del Ejercicio	**27.388.12**
+ Gastos no deducibles	12.698.35
Utilidad antes de P. Trabajadores	40.086.47
15% Participación Trabajadores	(6.012.97)
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	34.073.50
25% Impuesto a la Renta	(8.518.38)
Utilidad Gravable	25.555.12
(-) Gastos no Deducibles	(12.698.35)
Pérdida del Ejercicio	12.856.77
10% Reserva Legal	1.285.68
Utilidad del Ejercicio	11.571.09

Ver notas a los estados financieros

HACIENDA SAN MIGUEL S. A.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

(expresado en dólares)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reservas de Capital	Resultado Acumulado	Pérdida del Ejercicio	Total
Saldo al 1 de Enero 2008	17.600.00	493.96	1.396.53	- 0 -	(15.698.65)		3.791.84
Utilidad del Ejercicio						27.388.12	27.388.12
Transf.15% P. Trabajadores						(6.012.97)	(1.922.03)
Provisión 25% I. Renta						(8.518.38)	(2.722.88)
Transf. Reserva Legal		1.285.68				(1.285.68)	- 0 -
SALDO AL: 31.12.09	**17.600.00**	**1.779.64**	**1.396.53**	**- 0 -**	**(15.698.65)**	**11.571.09**	**16.648.61**

Ver notas a los estados financieros

HACIENDA SAN MIGUEL S. A.

ESTADO DE FLUJO DE CAJA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

	(expresado en dólares)
Utilidad del Ejercicio	11.571.09
Ajuste para conciliar la Pérdida del ejercicio con el efectivo neto provisto en las actividades de operación	
Transferencia a cta. Reserva legal	1.285.68
Depreciación de activos	11.468.08
Sub-total	**24.324.85**
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS	
Disminución en cuentas por cobrar	97.605.78
Aumento en Gastos anticipados	(5.043.79)
Aumento en activos diferidos	1.609.56
Aumento en obligaciones financieras	7.660.20
Aumento en documentos por pagar	19.000.51
Aumento en Proveedores por pagar	53.234.56
Disminución en cuentas por pagar	(17.450.77)
Aumento en intereses por pagar	6.971.67
Aumento en Beneficios sociales	26.740.18
Aumento en Impuesto por pagar	8.894.35
Sub-total	**199.222.25**
CAMBIOS PROVISTOS POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	
Aumento en Propiedades	(106.201.29)
Aumento en deuda largo plazo	(117.310.48)
Sub-total	**(223.511.77)**
Aumento de efectivo y equivalente de efectivo	35.33
Efectivo y equivalente de efectivo a principio de año	8.75
Efectivo y equivalente de efectivo a fin de año	**44.08**

HACIENDA SAN MIGUEL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.- OPERACIONES

HACIENDA SAN MIGUEL S.A – (La Compañía) fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 25 de Octubre de 1993 e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de Noviembre de 1993; su actividad principal es la, explotación de productos agrícolas de la hacienda bananera.

BASES DE PRESENTACION.- HACIENDA SAN MIGUEL S. A., mantiene sus registros contables en dólares, y los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con lo establecido de acuerdo con las disposiciones establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación, las normas ecuatorianas de contabilidad – NEC´S, emitidas por la Federación de Contadores del Ecuador y de aplicación obligatoria según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06 – Q - ICI-004 del 21 de Agosto del 2006, publicada en el Registro oficial No. 348 del 4 de Septiembre del 2006, la Superintendencia de Compañías resolvió adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF) y dispuso que sean de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero del 2009.

Según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06 – Q - ICI-004 del 21 de Agosto del 2006, publicada en el Registro oficial No. 348 del 4 de Septiembre del 2006, la Superintendencia de Compañías resolvió adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF) y dispuso que sean de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero del 2009.

Sin embargo, La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08-G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre del 2008, establece un cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes reguladas por la ley de mercado de valores y auditoras externas se aplicarán a partir del 1 de Enero del 2010. Las compañías cuyos activos superen USD $ 4.000.000.oo al 31 de diciembre del 2007, entidades de economías mixtas, sector público, y sucursales de compañías extranjeras lo harán a partir del 1 de Enero del 2011., las demás aplicarán las NIIF a partir del 1 de enero del 2012

Pese haberse registrado los indicadores económicos deplorables en el país evidenciados por el exceso del gastos público, déficit en la balanza comercial, aumento de las cargas tributarias, disminución del producto Interno Bruto PIB, la contracción de crédito, el bajo nivel de desempeño de los sectores productivos entre otros, **HACIENDA SAN MIGUEL S. A..,** continua a un ritmo conveniente para los intereses de los accionistas, empleados, acreedores comerciales y financieros.

HACIENDA SAN MIGUEL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados en base a las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC), y están basados en el costo histórico de aplicación modificados en propiedades, activos diferidos y patrimonio.

PROPIEDADES. - Están contabilizados al costo histórico menos la depreciación acumulada, los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras que prolongan la vida útil se capitalizan.

La tasa de depreciación anual de los activos es como sigue:

ACTIVO	TASA
Edificio	5%
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles enseres y equipos	10%
Vehículos	20%
Instalaciones	10%
Empacadora	5%
Instalaciones de Riego	5%
Equipos de Computación	33%

OBLIGACIONES POR PAGAR.- Al 31 de diciembre del 2009 fueron contabilizados las obligaciones a corto y largo plazo con sus respectivos intereses financieros.

La Resolución No. CE-2008-042 de la Comisión Ejecutiva de la Corporación Financiera Nacional, en sesión celebrada el 5 de Noviembre del 2008, resolvió aprobar el Plan de Pagos a Favor de la Empresa **HACIENDA SAN MIGUEL S. A.,** Con fecha 12 de Noviembre del 2008 se celebra el convenio de pago con la Corporación Financiera Nacional, sobre obligaciones pendientes con FINAGRO-BANCO DEL PROGRESO S.A. (Actualmente en saneamiento), a esa fecha los valores adeudados era de Capital $ 1.775.402.78, Intereses vencidos $ 53.573.56 y Mora vencida $ 208.149.22, el plazo es a 5.400 días y la tasa de interés de 9.79 % anual, es decir que la Empresa , cumplió en el presente ejercicio económico 2009 con el plan de pagos arriba indicado

RESERVA LEGAL.- La ley de compañías establece un valor no menor al 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos al 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida por los accionistas, también se puede absorber perdidas futuras o para aumento de capital. La empresa para el presente ejercicio 2009 hizo la provisión del 10% de la utilidad del ejercicio

HACIENDA SAN MIGEL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3.- CAJA Y BANCOS

AL 31 de diciembre del 2009, se descompone como sigue:

	US$
Caja General	40.53
Caja Chica	3.55
	40.08

4.- CUENTAS POR COBRAR-CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2009, se descompone como sigue:

	US$
Frujasa s. a. Noboa	85.562.27
Unión de Bananeros Ecuador	23.945.21
SUB-TOTAL	**109.507.48**
Provisión Ctas. Incobrables	(43.819.36)
TOTAL	**65.688.12**

5.- FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2009, se descompone como sigue:

	US$
Arteaga Jaime	42.00
Arteaga Prefecto	92.00
Arteaga Joffre	68.00
Anchundia Rigna	350.00
Álvarez Daniel	30.00
Burgos Antonio	15.00
Burgos Teodulfo	55.38
Coello Luis	80.00
Caregua Alfredo	66.00
Chávez Juan	37.00
Chiriguay Angel	99.53
Chiriguay Rigoberto	204.73
Chiriguay Alberto	124.00
Chiriguay Emilio	1.00
Figueroa Carlos	50.00
Fernández Julio	111.60
Figueroa Alfredo	24.65
Pasan	1.450.89

HACIENDA SAN MIGEL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

	Vienen	1.450.89
Franco Abdón		23.75
Gilce Bolivar		12.00
Hidalgo Segundo		3.40
Holguín Fernando		28.00
Loor Veliz José		5.80
Montoya Virgilio		15.00
Mindiola Rufo		20.00
Mindiola Herrera Juan		4.00
Ochoa Gerardo		9.00
Plùas Edison		25.00
Plúas Luis		103.20
Plúas Xavier		70.00
Pincay Andrès		34.00
Plúas Bartolomé		260.00
Plúas Jaime		33.09
Porro Joel		61.90
Ronquillo Manuel		87.00
Rosado Macario		63.00
Ramos Patricio		71.00
Santilla H. Pedro		666.11
Santillan Dario		40.00
Silva Daniel		12.00
Velez Geovanny		483.55
Veloz Paula		28.00
Valenzuela Roberto		31.00
Veloz Plácido		30.00
Zárate Francisco		27.00
Zárate Oquendo		30.00
Jimenez Uva		5.00
Cedeño Carlos		50.00
	TOTAL.....	**3.782.69**

6.- ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2009, se descompone como sigue:

	US$
Ing. Julián Tanca C.	**1.053.105.11**

HACIENDA SAN MIGUEL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2009. se descompone como sigue:

	US$
Ubesa Reten.Fte.x cobrar	3.581.72
Ubesa Otras Retenciones	128.64
Ubesa Retención Autorizada	2.443.31
Ab. Victor Feraud	47.382.00
Zambrano S. Laje Andrade	565.04
Riquelme L, Naranjo	43.28
Roelas Henry	28.89
Miguel N. Icaza	1.400.00
Otros ctas. por cobrar	84.16
TOTAL	**55.657.04**

8.- GASTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2009, se descompone como sigue:

	US$
Impuestos Retenidos	5.838.76
Impuestos Anticipados	1.172.76
TOTAL	**7.011.52**

9.- ACTIVO FIJO

Durante el ejercicio 2009, el movimiento de propiedades fue como sigue:

	Dic.31.2008	Adiciones	Ajustes y Re clasificaciones	Dic.31 2009
		(Expresado en dólares)		
Terrenos	417.333.79	17.842.21	- 0 -	435.176.00
Construcciones en Curso	115.841.21		(94.229.48)	21.611.73
Bananera empacadora otros	1.661.539.90	251.392.14		1.912.932.04
Edificios e instalaciones	261.477.15	- 0 -	- 0-	261.477.15
Maquinarias y equipos	163.226.51		(35.570.20)	127.656.31
Vehículos	16.054.87		(14.870.30)	1.184.57
Equipos de Computación	5.248.80		(3.145.63)	2.103.17
Muebles y enseres	19.121.65		(15.217.45)	3..904.20
Total	2.659.843.88	269.234.35	(163.033.06)	2.766.045.17
(-) Deprec. Acumulada	(968.889.51)	(11.468.08)		(980.357.59)
Saldo 31.12.2009	1.690.954.37	257.766.27	(163.033.06)	1.785.687.58

HACIENDA SAN MIGUEL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

10.- OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2009, se descompone como sigue:

	US$
Sobregiro bancario – B.P.	5.675.66
Banco del progreso	31.546.26
Corporación Financiera Nacional	126.450.12
TOTAL	**163.672.04**

11.- DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2009, se descompone como sigue:

	US$
Unión Bananeros – Ubesa	57.802.51
Tocarpy s. a.	18.108.11
TOTAL	**75.810.62**

12.-PROVEEDORES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2009, se descompone como sigue:

	US$
Ubesa CP Fumigación	1.566.98
Ubesa CP Materiales	306.94
Ubesa CP Transporte Contenedor	1.505.61
Ubesa CP Whisky en la Rocas	134.576.62
Ubesa Anticipos	6.000.00
Otros Proveedores	42.016.54
TOTAL	**185.972.69**

13.- INTERESES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2009, se descompone como sigue:

	US$
Ubesa Intereses	103.31
Banco del Progreso	17.410.58
Corporación Financiera Nacional	12.605.86
TOTAL	**30.119.75**

HACIENDA SAN MIGUEL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

14.-OTROS ACREEDORES

Al 31 de diciembre del 2009, se descompone como sigue:

	US
Ad. Edificio el Marqués	387.07
Induriego S. A.	13.224.82
Sup. de compañías	2.438.87
Chiriguaya Méndez Rosa	612.89
Litardo Alfredo	134.30
Cruz Hilda	410.44
Herrera José	337.30
Naranjo Francisco	548.45
Enmanuel Carlos	329.96
Categ	302.33
Interagua	14.54
Pacifictel S. A.	25.83
Liquidación haberes empleados	980.00
Aplitec	1.673.96
Punto Quimica	10.393.90
Andivel S. A.	2.486.76
Isbelni S. A.	605.98
Coello Holgar	613.00
Gunelco S. A.	4.318.07
Plasca S. A.	3.913.42
Zambrano Delfin	136.00
Emelrios – CNEL	5.206.55
Briones Z. Christiam	720.00
TOTAL	**49.814.44**

15.- BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2009, se descompone como sigue:

	US$
Décimo Tercer Sueldo	16.455.16
Décimo Cuarto Sueldo	1.110.53
Vacaciones	7.736.12
Nóminas por Pagar	5.154.99
Fondo de Reserva	28.389.58
Aporte IESS	42.782.51
15% Participación Utilidades	4.020.24
15% Participación Utilidades – 2009	6.012.97
TOTAL	**111.662.10**

HACIENDA SAN MIGUEL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

16.- *IMPUESTOS POR PAGAR*

Al 31 de diciembre del 2009. se descompone como sigue:

	US$
Impuesto a la Renta – Cía. – 2009	8.518.38
Impuesto a la Renta – Empleados	312.40
1% Retención en la Fuente	1.811.57
2% Retención en la Fuente	729.24
8% Retención en la Fuente	112.00
30% Retención – iva	32.62
70% Retención – iva	414.18
100% Retención – iva	747.53
TOTAL	**12.677.92**

17.- DEUDA A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2009, se descompone como sigue:

	US$
Ubesa – Largo Plazo	16.799.84
Corporación Financiera Nacional	2.287.170.35
Banco del Progreso	24.479.81
TOTAL	**2.328.450.00**

18.-CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2009, se descompone como sigue

	No. Acciones	% Participación	valor US$
Ing. Juan Tanca Campuzano	439.912	99.98	17.596.48
Sra. Gina Macchiavello	88	0.02	3.52
TOTAL	**440.000**	**100**	**17.600.00**

El Capital está constituido por 440.000 acciones ordinarias y nominativas de $ 0.04 cada una

19.-RESERVAS

Al 31 de diciembre del 2009, se descompone como sigue:	US$
Reserva Legal	1.779.64
Reserva Facultativa	1.396.53
TOTAL	**3.176.17**

HACIENDA SAN MIGUEL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

De conformidad con el art. 111 de la Ley de compañías y en concordancia con la Resolución No. 93-1-4-1-019 de Noviembre de 1993 de la Superintendencia de Compañías, manifiesta que la utilidad neta anual debe transferirse una cantidad no menos al 10% para formar la Reserva Lega, hasta que esta alcance por lo menos el 50% del Capital Social. Dicha Reserva no estará disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizado en su totalidad y para poder absorber las pérdidas.

20.- REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 96.1.4.1.003 (Modificada por Resolución No.96 -141.005 de septiembre de 1997) efectuamos las siguientes revelaciones:

Saldos y Transacciones con partes relacionadas.- Al 31 de Diciembre del 2009, no existe saldos y Transacciones con partes relacionadas.

Activos y Pasivos Contingentes.- Al 31 de Diciembre del 2009 no existe Activos y Pasivo Contingentes.

Eventos Posteriores .- Entre el 31 de Diciembre del 2009 (fecha de cierres de los estados Financieros) y Julio del 2010, (Fecha de culminación de la Auditoria), No existe evento de importancia que amerita ser mencionado.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el año 2009, hemos dado cumplimiento a las recomendaciones efectuadas para superar observaciones de control interno por auditoría externa.

Las otras revelaciones dispuestos en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la compañía por tal razón no están reveladas.

21.- PRECIOS DE TRANSFERENCIAS.

De acuerdo el art.1 de la Resolución No. NAC-DGER2008-0464 publicadas en el Registro Oficial No. 324 el 25 de abril del 2008, en la cuales establece el contenido del anexo y del informe integral de precios de transferencias así como los parámetros para determinar la mediana y el rango de plena competencia que deben presentar los contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior por un monto anual acumulado superior a los $ 1.000.000.00. Adicionalmente aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los USD 5.000.000.00, deberán presentar adicionalmente anexos de precios de transferencias, el informe integral de Precios de Transferencias al Servicios de Rentas Internas.

La Administración Tributaria en el ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la ley.