

**Production Testing Services Colombia Ltda.  
P.T.S. Colombia Ltda.  
Sucursal Ecuador**

## Estados Financieros Con el Informe de los Auditores Externos

*Años Terminados el 31 de Diciembre de 2010 y 2009*



# Romero & Asociados

Production Testing Services Colombia Ltda. – P.T.S. Colombia Ltda.,  
Sucursal Ecuador

Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre de 2010 y 2009

Índice

Informe de los Auditores Externos Independientes..... 1

Estados Financieros Auditados

Balances Generales.....	3
Estados de Resultados.....	4
Estados de Cambios en el Patrimonio de la Casa Matriz .....	5
Estados de Flujos de Efectivo.....	6
Notas a los Estados Financieros.....	7





### **Informe de los Auditores Externos Independientes**

Al Apoderado de  
**Production Testing Services Colombia Ltda. - P.T.S. Colombia Ltda., Sucursal Ecuador**

1. Hemos auditado los balances generales adjuntos de **Production Testing Services Colombia Ltda. - P.T.S. Colombia Ltda., Sucursal Ecuador** al 31 de Diciembre de 2010 y 2009, y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio de la Casa Matriz y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

#### **Responsabilidad de la Administración de la Sucursal por los estados financieros**

2. La Administración de la Sucursal es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

#### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros en base a nuestra auditoría. Nuestra auditoría se efectuó de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Sucursal, para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Sucursal.



Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

## Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Production Testing Services Colombia Ltda. - P.T.S. Colombia Ltda., Sucursal Ecuador**, al 31 de Diciembre de 2010 y 2009, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de la Casa Matriz y sus flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad.

## Enfasis

5. Tal como se menciona en la *Nota 1*, al 31 Diciembre de 2010 y 2009, los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la Sucursal continuará como negocio en marcha. El contrato de prestación de servicios por parte del Consorcio Sade – Skanska – PTS del cual la Sucursal forma parte, al Consorcio Petrolero Bloque 18, concluyó el 11 de Octubre de 2007. Durante el año 2010, la Administración de la Sucursal en Ecuador no ha logrado conseguir nuevos contratos de servicios relacionados con la industria hidrocarburífera razón por la cual su operación ha disminuido considerablemente y ha ocasionado que sus pérdidas acumuladas superen el 50% de su capital asignado lo cual la ubica en una de las causales de disolución.

  
Sandra L. Merizalde - Socia  
RNC No. 22019

25 de Marzo de 2011  
Quito, Ecuador



Production Testing Services Colombia Ltda. – P.T.S. Colombia Ltda.,  
Sucursal Ecuador

Balances Generales

31 de Diciembre de		
2010	2009	
(US Dólares)		

**Activos**

Activos corrientes:

Caja y bancos	\$ 10,989	\$ 23,044
Cuentas por cobrar ( <i>Nota 3</i> )	60,388	68,781
Compañías relacionadas ( <i>Nota 4</i> )	1,266,554	1,237,715
Gastos pagados por anticipado	384	1,347
Total activos corrientes	<u>1,338,315</u>	<u>1,330,887</u>
Propiedades y equipos - neto ( <i>Nota 5</i> )	803,234	967,298
Otros activos	5	5
Total activos	<u><u>\$ 2,141,554</u></u>	<u><u>2,298,190</u></u>

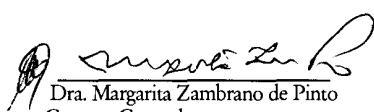
**Pasivos y patrimonio de la Casa Matriz**

Pasivos corrientes:

Cuentas por pagar	\$ 141	\$ 5,907
Compañías relacionadas ( <i>Nota 4</i> )	<u>1,487,502</u>	<u>1,372,838</u>
Total pasivos corrientes	<u>1,487,643</u>	<u>1,378,745</u>

Patrimonio de la Casa Matriz:

Capital asignado ( <i>Nota 6</i> )	1,347,522	1,347,522
Pérdidas acumuladas	(693,611)	(428,077)
Total patrimonio de la Casa Matriz	<u>653,911</u>	<u>919,445</u>
Total pasivos y patrimonio de la Casa Matriz	<u><u>\$ 2,141,554</u></u>	<u><u>2,298,190</u></u>

  
 Dra. Margarita Zambrano de Pinto  
 Gerente General  
 CONSULTLMZ CIA. LTDA.  
 Gerente General  
 Production Testing Services  
 Colombia PTS Colombia Ltda.

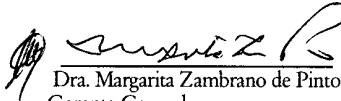
Véanse las notas adjuntas.



Production Testing Services Colombia Ltda. – P.T.S. Colombia Ltda.,  
Sucursal Ecuador

Estados de Resultados

	Años Terminados el 31 de Diciembre de	
	2010	2009
		(US Dólares)
Ingresos por servicios	\$ 5,292	\$ 134,953
Costo de servicios	-	-
Utilidad bruta	<u>5,292</u>	<u>134,953</u>
 Gastos de operación:		
De administración ( <i>Nota 7</i> )	(227,384)	(439,519)
Generales	<u>(7,295)</u>	<u>(28,954)</u>
	<u>(234,679)</u>	<u>(468,473)</u>
 Pérdida operacional	(229,387)	(333,520)
 Otros ingresos – gastos, neto ( <i>Nota 8</i> )	25,979	130,073
 Pérdida antes de impuesto a la renta	<u>(203,408)</u>	<u>(203,447)</u>
 Impuesto a la renta ( <i>Nota 10</i> )	(12,786)	-
 Pérdida neta del año	<u>\$ (216,194)</u>	<u>\$ (203,447)</u>

  
 Dra. Margarita Zambrano de Pinto  
 Gerente General  
 CONSULTLMZ CIA. LTDA.  
 Gerente General  
 Production Testing Services  
 Colombia PTS Colombia Ltda.

Véanse las notas adjuntas.



Production Testing Services Colombia Ltda. – P.T.S. Colombia Ltda.,  
Sucursal Ecuador

Estados de Cambios en el Patrimonio de la Casa Matriz

	<u>Capital Asignado</u>	<u>Utilidades Retenidas</u>	<u>Total</u>
(US Dólares)			
Saldos al 31 de			
Diciembre de 2008	\$ 3,847,522	\$ 48,475	\$ 3,895,997
Disminución de capital	2,500,000	-	2,500,000
Reliquidación impuesto a la renta años anteriores por disminución de capital	-	(273,105)	(273,105)
Pérdida neta del año	-	(203,447)	(203,447)
Saldos al 31 de			
Diciembre de 2009	1,347,522	(428,077)	919,445
Bajas	-	(67,813)	(67,813)
Ajustes años anteriores	-	18,473	18,473
Pérdida neta del año	-	(216,194)	(216,194)
Saldos al 31 de			
Diciembre de 2010	\$ 1,347,522	\$ (693,611)	\$ 653,911

  
Dra. Margarita Zambrano de Pinto  
Gerente General  
CONSULTLMZ CIA. LTDA.  
Gerente General  
Production Testing Services  
Colombia PTS Colombia Ltda.

Véanse las notas adjuntas.



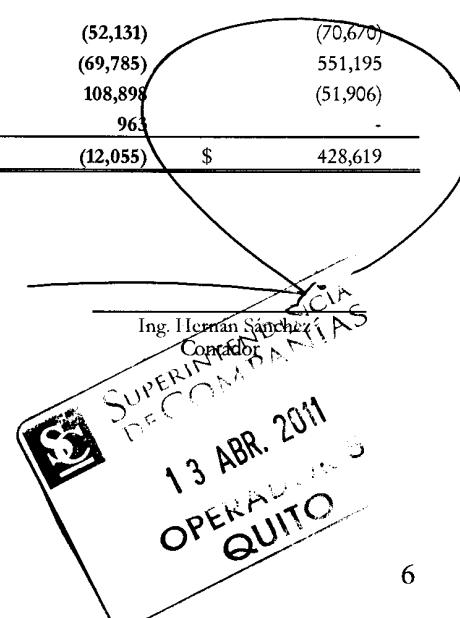
Production Testing Services Colombia Ltda. – P.T.S. Colombia Ltda.,  
Sucursal Ecuador

Estados de Flujos de Efectivo

	Años Terminados el 31 de Diciembre de	
	2010	2009
	(US Dólares)	
<b>Flujos de efectivo en actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	\$ 27,191	\$ 585,513
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(29,518)	(253,522)
Otros ingresos	-	130,073
Impuesto a la renta pagado	(9,728)	(33,445)
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de operación	<u>(12,055)</u>	428,619
<b>Flujos de efectivo en actividades de inversión:</b>		
Inversiones a largo plazo	-	621,495
Efectivo neto (utilizado) en las actividades de inversión	<u>-</u>	621,495
<b>Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:</b>		
Financiamiento neto con compañías relacionadas	-	302,000
Disminución de capital y pago de impuestos relacionados	-	(1,773,105)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de financiamiento	<u>-</u>	(1,471,105)
Disminución neto de caja y bancos	(12,055)	(35,028)
Caja y bancos al inicio del año	23,044	58,072
Caja y bancos al final del año	<u>\$ 10,989</u>	\$ 23,044
<b>Conciliación de la pérdida neta del año con el efectivo neto proveniente de las actividades de operación:</b>		
Pérdida neta del año	\$ (216,194)	\$ (203,447)
Ajustes por:		
Depreciación	115,783	126,421
Amortizaciones	-	6,356
Valor residual por baja de propiedades y equipos	48,280	-
Efectivo (utilizado en) provisto por las actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo:		
(Aumento) Disminución en cuentas por cobrar	(52,131)	(70,670)
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	(69,785)	551,195
(Aumento) Disminución en gastos anticipados	108,898	(51,906)
	963	-
	<u>\$ (12,055)</u>	\$ 428,619

*M. Zambrano P.*  
Dra. Margarita Zambrano de Pinto  
Gerente General  
CONSULTLMZ CIA. LTDA.  
Gerente General  
Production Testing Services  
Colombia PTS Colombia Ltda.

Véanse las notas adjuntas.



Production Testing Services Colombia Ltda. – P.T.S. Colombia Ltda.,  
Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2010 y 2009

## 1. Operaciones

Production Testing Services Colombia Ltda. – P.T.S. Colombia Ltda., Sucursal en Ecuador de P.T.S. Colombia Ltda., fue autorizada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador para operar en el Ecuador, a través de la Resolución No.02.QIJ.3002 del 15 de Agosto de 2002 que se inscribió en el Registro Mercantil el 21 de Agosto de 2002. El objeto social de la Sucursal es prestar asistencia técnica en actividades relacionadas con el sector hidrocarburífero, distribución o comercialización de maquinaria, equipos, repuestos, partes o piezas, propios de las actividades del sector hidrocarburos y minería.

Con el propósito de llevar a cabo sus actividades la Sucursal en Ecuador conformó el consorcio SADE Skanska –PTS.

El 11 de Enero de 2007 el Consorcio Petrolero Bloque 18 y el Consorcio SADE Skanska –PTS suscribieron un adendum al Convenio de Procesamiento de Hidrocarburos Bloque 18 celebrado el 11 de Marzo de 2006; mediante el cual se prorrogó el plazo del mismo por nueve meses, esto es hasta el 11 de Octubre de 2007, fecha hasta la cual la Sucursal realizó sus actividades bajo el contrato suscrito.

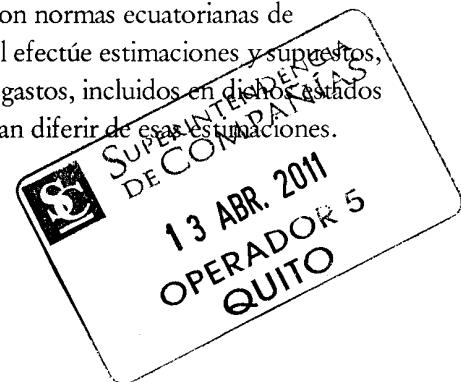
Durante los años terminados el 31 de Diciembre de 2010 y 2009 la principal actividad de la Sucursal consistió en el alquiler y venta de maquinaria al Consorcio Petrolero Bloque 18.

La Administración de la Sucursal en Ecuador, durante el año 2010, no ha logrado suscribir contratos de servicios que le permitan mejorar su operación. Será decisión de la Casa Matriz continuar con la Sucursal en Ecuador.

## 2. Políticas Contables Significativas

## Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos, son preparados de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad, las cuales requieren que la Gerencia de la Sucursal efectúe estimaciones y supuestos, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.



# Production Testing Services Colombia Ltda. – P.T.S. Colombia Ltda., Sucursal Ecuador

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

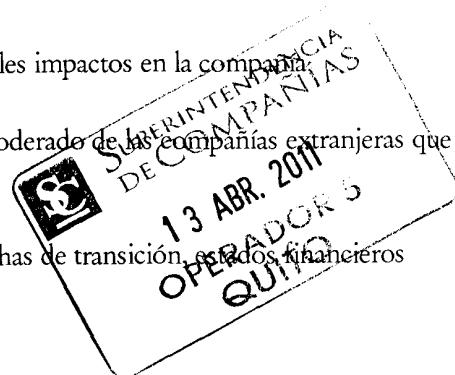
### 2. Políticas Contables Significativas (continuación)

#### Bases de Presentación de los Estados Financieros (continuación)

Las normas ecuatorianas de contabilidad, no requieren que los estados financieros incluyan el registro de un activo o pasivo por el impuesto a la renta diferido, sobre las diferencias temporales entre los importes de activos y pasivos consignados en la declaración del impuesto a la renta y aquellos importes establecidos por dichas normas, asunto que es requerido por las normas internacionales de información financiera.

De acuerdo con la Resolución No. 08.GDSC.010 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador de fecha 20 de Noviembre de 2008, se estableció el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de dicha entidad.

- Aplicarán a partir del 1 de Enero de 2011: las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4,000,000 al 31 de Diciembre de 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas forme y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.
- Se establece el 1 de Enero de 2010 como fecha de transición; para este grupo que deberán preparar y presentar sus estados financieros comparativos de acuerdo a las NIIF al 31 de Diciembre de 2010.
- Como parte del proceso de transición, las compañías prepararán obligatoriamente hasta Marzo de 2010 un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos lo siguiente:
  - . un plan de capacitación
  - . el respectivo plan de implementación
  - . la fecha de diagnóstico de los principales impactos en la compañía
- Esta información deberá ser aprobada por el apoderado de las compañías extranjeras que ejerzan actividades en el país.
- Adicionalmente, se deberá preparar, para las fechas de transición, estados financieros comparativos con especial atención en:



Production Testing Services Colombia Ltda. – P.T.S. Colombia Ltda.,  
Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**2. Políticas Contables Significativas (continuación)**

**Bases de Presentación de los Estados Financieros (continuación)**

- o conciliaciones entre el patrimonio neto de acuerdo a la Norma Ecuatoriana de Contabilidad y de acuerdo con las NIIF, al 1 de Enero y al 31 de Diciembre
- o conciliaciones entre el estado de resultados de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad y de acuerdo con las NIIF del 2010.
- o explicar cualquier ajuste material, si lo hubiere al estado de flujos de efectivo del 2009, previamente presentado bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

**Caja y Bancos**

Caja y bancos están definidos como caja y depósitos en bancos, fácilmente convertibles en montos conocidos de caja y sujetos a riesgo insignificante de cambios en el valor.

**Propiedades y Equipos**

Están registrados al costo de adquisición, excepto los activos en internación temporal que se registran al costo de la factura del proveedor. El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Edificios	5%
Activos en internación temporal	10%
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33.3%
Vehículos	20%

El gasto por depreciación de los activos se registra en los resultados del año.

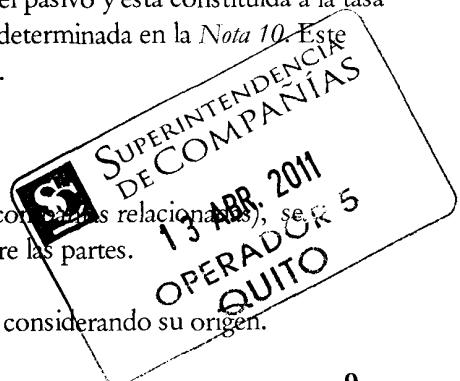
**Impuesto a la Renta**

La provisión para impuesto a la renta se registra sobre la base del pasivo y está constituida a la tasa del 25%. La provisión está constituida sobre la base imponible determinada en la *Nota 10*. Este tributo es registrado como gasto del período en que se devenga.

**Transacciones con Partes Relacionadas**

Las transacciones con partes relacionadas (Compañía Matriz y otras empresas controladas o controladas por las partes) se registran considerando los términos y condiciones pactadas entre las partes.

Las cuentas por cobrar y pagar están adecuadamente reveladas, considerando su origen.



Production Testing Services Colombia Ltda. – P.T.S. Colombia Ltda.,  
Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**2. Políticas Contables Significativas (continuación)**

**Reconocimiento de los Ingresos**

Los ingresos por servicios se registran de acuerdo con las planillas de avance de obra o de tiempo utilizado de los equipos arrendados, debidamente aprobadas por los clientes.

**3. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre, consisten de lo siguiente:

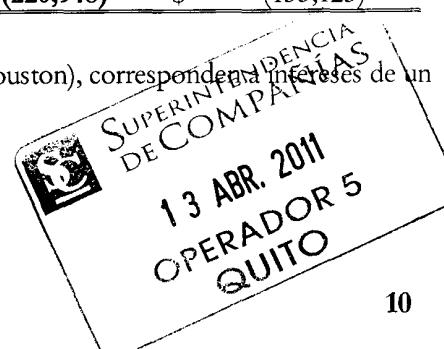
	<b>2010</b>	<b>2009</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
Anticipos a proveedores	\$ 21,962	\$ 27,495
Impuesto al valor agregado	7,941	7,841
Impuesto a la renta	30,485	33,445
	<hr/> <b>\$ 60,388</b>	<hr/> <b>\$ 68,781</b>

**4. Compañías Relacionadas**

Las cuentas con compañías relacionadas al 31 de Diciembre, consisten de lo siguiente:

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
Cuentas por cobrar:		
P.T.S. Colombia Ltda. (Casa Matriz)	\$ 1,116,260	\$ 1,042,460
Consorcio Sade-Skanska-P.T.S.	22,851	-
Intereses préstamo – PTS Inc. Houston	-	67,812
P.T.S. Ecu	<hr/> 127,443	<hr/> 127,443
Total cuentas por cobrar	1,266,554	1,237,715
Cuentas por pagar:		
P.T.S. Colombia Ltda. (Casa Matriz)	(1,416,664)	(1,302,000)
P.T.S Ecu	<hr/> (70,838)	<hr/> (70,838)
Saldos netos	<hr/> \$ (220,948)	<hr/> \$ (135,123)

Durante el año 2009 las cuentas por cobrar a PTS Inc. (Houston), corresponden a intereses de un préstamo calculado a la tasa del 6% anual.



**Production Testing Services Colombia Ltda. – P.T.S. Colombia Ltda.,  
Sucursal Ecuador**

**Notas a los Estados Financieros (continuación)**

**4. Compañías Relacionadas (continuación)**

El movimiento de las cuentas por cobrar y por pagar con compañías relacionadas durante los años terminados el 31 de Diciembre, es como sigue:

	2009			2010			P.T.S. Ecu	P.T.S. Houston
	P.T.S. Colombia LTD. (Matriz)	Consorcio Sade Skanska-PTS	P.T.S Ecu	P.T.S Houston	P.T.S. Colombia LTD. (Matriz)	Consorcio Sade Skanska-PTS		
	(US Dólares)							
Saldos finales	782,713	72,462	1,525	410,812	(259,540)	-	56,605	67,812
Ventas y exportaciones	259,747	-	-	-	73,800	-	-	-
Reembolsos por cobrar	-	-	55,080	-	-	4,507	-	-
Transferencias	(302,000)	-	-	-	(31,000)	-	-	-
Pagos	-	-	-	-	(83,664)	(22,810)	-	-
Disminución de capital asignado	(1,000,000)	-	-	-	-	-	-	-
Cobros	-	-	-	(350,000)	-	-	-	-
Intereses por cobrar	-	-	-	7,000	-	-	-	-
Ajustes y reclasificaciones	-	(41,283)	-	-	-	41,154	-	-
Castigo de cuentas	-	-	-	-	-	-	-	(67,812)
Devolución de IVA	-	(31,179)	-	-	-	-	-	-
Saldos finales	(259,540)	-	56,605	67,812	(300,404)	22,851	56,605	-

**5. Propiedades y Equipos**

El movimiento de las propiedades y equipos, por los años terminados el 31 de Diciembre, es como sigue:

	Saldos al 31 de Diciembre			Saldos al 31 de Diciembre de			Saldos al 31 de Diciembre de	
	de 2008	Adiciones	Baja	2009	Adiciones	Ventas	2010	
	(US Dólares)							
Terrenos	\$ 37,000	\$ -	\$ -	\$ 37,000	\$ -	\$ -	\$ 37,000	
Edificios	166,260	-	-	166,260	-	-	166,260	
Activos en internación								
Temporal	709,228	99,900	(18,800)	790,328	93,162	(92,812)	697,516	
Maquinaria y equipo	1,323,516	-	(387,354)	937,162	58,735	13 ABR. 2011 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	936,162	
Muebles y enseres	59,775	-	-	58,735	14,911	OPERADOR 5	59,775	
Equipos de oficina	14,911	-	-	14,911	-	QUITO	14,911	
Equipo de computación	17,046	-	-	17,046	-	-	17,046	
Vehículos	41,331	-	(20,134)	21,197	-	-	21,197	
Depreciación acumulada	(989,285)	(126,421)	40,325	(1,075,381)	(115,783)	44,531	(1,146,633)	
	\$ 1,379,782	\$ (26,521)	\$ (385,963)	\$ 967,298	\$ (115,783)	\$ (48,281)	\$ 803,234	

Production Testing Services Colombia Ltda. – P.T.S. Colombia Ltda.,  
Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**6. Capital Asignado**

Durante el año 2009 la Casa Matriz decidió disminuir el capital asignado en la Sucursal por el valor de US\$ 2,500,000. Esta disminución fue aprobada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador según Resolución No.09.Q.IJ.2624 de fecha 25 de Junio de 2010 y registrada en el Registro Mercantil el 22 de Julio de 2010. El capital asignado de la Sucursal al 31 de Diciembre de 2010 es de US\$ 1,347,522.

**7. Gastos de Administración**

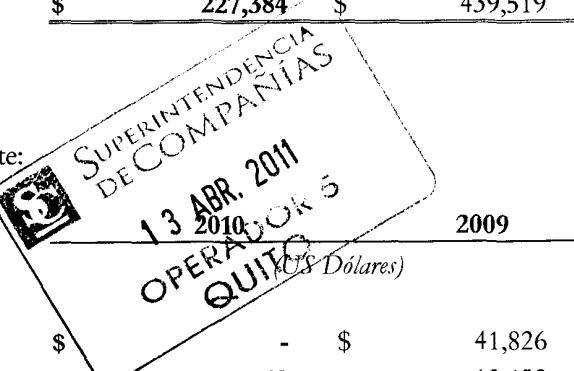
Al 31 de Diciembre, consisten de lo siguiente:

	2010	2009
	(US Dólares)	
Depreciaciones	\$ 115,783	\$ 126,421
Servicios, contables, legales y auditoría	52,895	79,485
Gastos de exportación	9,544	-
Impuestos y contribuciones	9,060	-
Obras de ingeniería	20	-
Multas y otros no deducibles	2,926	182,181
Servicios básicos	6,579	9,569
Pérdida valuación inversiones	-	10,991
Eventos	13,443	-
Seguros	2,068	-
Otros varios	15,066	30,872
	<hr/> \$ 227,384	<hr/> \$ 439,519

**8. Otros Ingresos – Gastos netos**

Al 31 de Diciembre, consisten de lo siguiente:

	2010	2009
	(US Dólares)	
Ingresos valoración mercado inversiones	-	\$ 41,826
Utilidad venta activos fijos	25,749	12,652
Intereses varios	-	25,051
Otros ingresos	1,253	66,948
Gastos bancarios	(1,023)	(16,404)
	<hr/> \$ 25,979	<hr/> \$ 130,073



Production Testing Services Colombia Ltda. – P.T.S. Colombia Ltda.,  
Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**9. Transacciones con Partes Relacionadas en el Exterior**

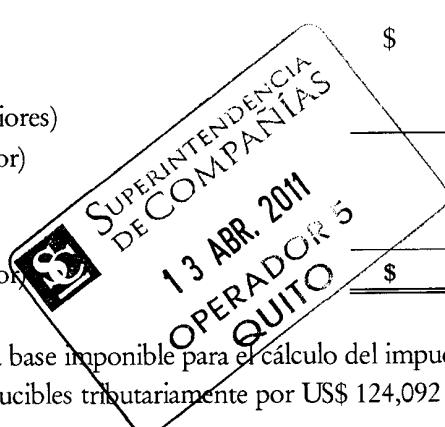
Las disposiciones de impuesto a la renta, referentes a Precios de Transferencia en vigencia a partir del año 2005 y reformadas en el año 2009, regulan la determinación de resultados tributables originados en operaciones con partes relacionadas. Las disposiciones en vigencia establecen que los contribuyentes de impuesto a la renta cuyas operaciones efectuadas con partes relacionadas en el exterior dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$ 3,000,000 o que habiendo efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior dentro de un mismo período fiscal por un monto acumulado comprendido entre US\$ 1,000,000 a US\$ 3,000,000 y cuya proporción del total de operaciones con partes relacionadas del exterior sobre el total de ingresos de acuerdo con los casilleros correspondientes al 101 de impuesto a la renta sea superior al 50%, deben preparar y presentar a la administración tributaria el anexo de operaciones con partes relacionadas, así también los contribuyentes que dentro del período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior en un monto acumulado superior a US\$ 5,000,000 deben presentar en adición al anexo de operaciones con partes relacionadas el Informe Integral de Precios de Transferencia. La Sucursal durante los años terminados el 31 de Diciembre de 2010 y 2009 no ha acumulado transacciones con sus compañías relacionadas por montos superiores a los citados en la normativa aplicable.

**10. Impuesto a la Renta**

El movimiento del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de Diciembre, es como sigue:

	<b>Impuesto a la Renta</b> (US Dólares)
Saldos al 31 de Diciembre de 2008	\$ (33,445)
Provisiones	(33,445)
Pagos (anticipos y retenciones años anteriores)	(98)
Saldos al 31 de Diciembre de 2009 (a favor)	\$ (30,485)
Provisiones	(30,485)
Retenciones del año 2010	(30,485)
Saldos al 31 de Diciembre de 2010 (a favor)	\$ (30,485)

Para propósitos de la determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta del año 2010 la Sucursal sumó gastos no deducibles tributariamente por US\$ 124,092 (US\$ 956 en 2009).



Production Testing Services Colombia Ltda. – P.T.S. Colombia Ltda.,  
Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**10. Impuesto a la Renta (continuación)**

Durante los años terminados el 31 de Diciembre de 2010 y 2009, la tarifa de impuesto a la renta vigente fue del 25%. Debido a que la conciliación tributaria no originó una base imponible de impuesto a la renta, no existen valores por pagar por este concepto, sin embargo durante el año 2010 se efectuaron retenciones en la fuente por US\$ 98 (US\$ 3,057 en 2009) y se realizaron pagos de anticipo de impuesto a la renta por US\$ 9,728 (US\$ 30,387 en 2009).

De acuerdo con la Ley de Impuesto a la Renta, si el valor del anticipo de impuesto a la renta es superior al valor del impuesto causado, este anticipo se convierte en impuesto único y deberá ser cancelado hasta la fecha de la declaración de impuestos. El anticipo calculado de la Sucursal para el año 2010 ascendió a US\$12,786.

A la fecha del informe de los auditores externos independientes, se encuentra pendiente de revisión por parte de las autoridades fiscales las declaraciones de impuestos de los años 2005 a 2009.

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Sucursal dentro del plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

---

