



ECUADOR

TIPI DI SOCIETÀ E REGOLE CONTABILI IN **di** **Avv. Francesco Misuraca** **www.smaf-legal.com**

Diritto societario

La legge n. 312 del 5 novembre 1999 regola, unitamente al Codice civile e al Codice commerciale, le società ecuadoriane.

Vi sono cinque tipi di società ex art. 2 della legge citata:

- società in nome collettivo (compañía en nombre colectivo);
- società anonima (equivalente ad una spa);
- società ad economia mista (compañía de economía mixta);
- società in accomandita semplice o per azioni;
- società a responsabilità limitata (compañía de responsabilidad limitada).

La sede della società prescelta è individuata dall'atto costitutivo (contrato costitutivo). Eventuali sedi secondarie sono pienamente equiparate alla principale a fini giudiziari e amministrativi. Se, in particolare, una società ecuadoriana è costituita da stranieri, deve avere necessariamente una sede nel territorio, il che limita l'uso per fini di comodo delle società locali. Tali società devono anche avere necessariamente un procuratore o rappresentante locale e devono necessariamente applicare la legge ecuadoriana, nel caso in cui l'oggetto sociale sia devoluto all'esecuzione di opere o



info@smaf-legal.com
www.smaf-legal.com

misuraca@smaf-legal.com

Milano, Bologna, Roma, 3 Dicembre 2010

servizi pubblici, pena la nullità degli atti compiuti dalla società e la responsabilità personale e diretta davanti ai terzi e alla legge di coloro che hanno agito per conto della società (art. 6 della legge cit.). La denominazione sociale o la ditta costituiscono proprietà esclusiva di ogni singola società (art. 16). Per eventuali frodi, illeciti ed abusi compiuti in nome della società saranno responsabili in modo solidale (art. 17):

- i mandanti e gli esecutori di tali atti, in qualità di persone fisiche agenti all'interno della società;
- coloro che ne hanno tratto profitto;
- gli autentici titolari dei beni usati per commettere frodi illecite, ecc.

Il controllo sulle società ecuadoriane è svolto (art. 20) dalla Superintendencia de Compañías, alla quale durante il primo quadrimestre di ogni anno devono essere inviati bilanci, conti dei profitti e delle perdite, verbali e minute, atti di nomina di amministratori, rappresentanti, soci, azionisti ed ogni eventuale dato richiesto appositamente dalla Sovrintendenza.

A tale Sovrintendenza devono essere comunicati anche trasferimenti d'azioni o di partecipazioni delle società costituite in Ecuador, entro 8 giorni dall'iscrizione nei libri corrispondenti (art. 21).

Sempre la Sovrintendenza autorizza ogni investimento straniero nelle società ecuadoriane, ad esclusione di ogni altro organismo statale (art. 22).

In particolare (art. 23) le società straniere che operino nel paese, secondo la legge ecuadoriana e con un rappresentante locale dei loro interessi, devono comunicare alla Sovrintendenza entro il primo quadrimestre di ogni anno le copie autorizzate, bilanci, conti dei profitti e delle perdite di ogni succursale o filiale presente nel paese, gli atti di nomina dei rappresentanti autorizzati, l'allegato dei movimenti finanziari di esercizio ed ogni eventuale dato richiesto appositamente dalla Sovrintendenza.

ROMA
Via Savoia, 78, 00198
Tel.: + 39 (0)6 92938008
Fax.: + 39 (0)6 89281051

MILANO
Via Monti 8, 20123
Tel.: + 39 (0)2 00615017
Fax: + 39 (0)2 700508100

BOLOGNA
Via Urbana 5/3, 40123
Tel.: + 39 (0)51 6440543
Fax: + 39 (0)51 0952565



Milano, Bologna, Roma, 3 Dicembre 2010

La mancata comunicazione degli atti o delle informazioni sociali comporta l'irrogazione di multe da parte della Sovrintendenza (art. 25).

L'esercizio economico delle società termina ogni 31 dicembre di ogni anno.

I creditori personali dei soci possono far pignorare, per la durata della società, gli utili o i dividendi di competenza del socio, previa deduzione dei contributi del socio al soddisfacimento delle obbligazioni sociali (art. 31). Sono esclusi da pignoramento i valori delle quote e delle partecipazioni dei soci, salvo il caso delle azioni che sono sempre pignorabili mediante iscrizione nel libro sociale del pignoramento o mediante l'apprensione del titolo.

Ex art. 33, le medesime forme pubblicitarie previste per la costituzione delle società si applicano all'apertura di succursali, l'aumento o la diminuzione del capitale sociale, la proroga del contratto sociale, la trasformazione, fusione, scorporo, cambio di nome o di domicilio, alla riattivazione, liquidazione, dissoluzione anticipata, ecc.

Disciplina degli apporti

Ex art. 10 della legge gli apporti in natura alle società saranno considerati traslativi della proprietà e il rischio passerà dalla conclusione del contratto.

Sarà necessaria, in tal caso, l'iscrizione del trasferimento sia nel registro immobiliare ecuadoriano (Registro de la Propriedad) che in quello delle società (Registro Mercantil).

I crediti sono apportabili alla società, a condizione che il creditore cedente sia solidalmente responsabile per la solvibilità del debitore ceduto.



Patti parasociali e soci di minoranza

patti parasociali, o quelli che limitano i poteri degli amministratori, sono inefficaci davanti ai terzi (art. 12).

In base all'art. 13 la trascrizione del nome dell'amministratore nel registro delle società deve avvenire entro 30 giorni dalla sua designazione.

I diritti dei soci di minoranza consistono, secondo l'art. 15, per tutti i tipi di società eccetto compañías anónimas, comandita por acciones e de economía mixta, nella facoltà di consultare tutti i documenti societari e i libri relativi all'amministrazione sociale.

Nel caso, invece, della società per azioni, di quella in accomandita per azioni e la società ad economia mista, il socio di minoranza ha diritto soltanto alla copia certificata dei bilanci e dei verbali degli amministratori e degli altri organi sociali.

Società anonima

La società anonima richiede al minimo 2 soci. Le azioni possono essere negoziate pubblicamente. Lo statuto deve essere autenticato da un notaio e depositato presso la Sovrintendenza delle società (Superintendencia de Compañías), che rilascia l'approvazione per la costituzione e l'iscrizione presso il Registro mercantile.

Capitale minimo della società è 5.000.000 sucres e l'apporto può essere denaro (valuta locale) o beni.

Al momento della costituzione i soci devono sottoscrivere l'intero capitale e versare almeno il 25% dell'ammontare. Le nuove azioni possono essere emesse solo quando siano state pagate interamente.



info@smaf-legal.com
www.smaf-legal.com

misuraca@smaf-legal.com

Milano, Bologna, Roma, 3 Dicembre 2010

L'Assemblea ordinaria dei soci deve essere convocata entro il primo trimestre dell'anno per l'approvazione del bilancio.

Di seguito, ogni anno va effettuato il versamento del 10% degli utili netti ad un Fondo di riserva legale, almeno fino al 50% del capitale sociale.

Il 50% degli utili deve essere distribuito tra i soci, tranne che non siano state adottate dall'Assemblea decisioni differenti.

Se una società ha perdite che eccedano il 50% del suo capitale, essa è sottoposta a liquidazione, a meno che gli azionisti non aumentino il capitale o lo riducano proporzionalmente al capitale rimasto.

Società a responsabilità limitata

La srl ecuadoriana deve essere costituita da almeno 3 soci e non più di 15.

Il capitale iniziale non sarà inferiore a 2.000.000 sucres, da dividersi in quote di 1.000 sucres ciascuna o multipli di queste.

Le alienazioni di quote devono essere effettuate per atto pubblico e registrate presso la Sovrintendenza delle società (inoltre, si richiede l'approvazione del 100% del capitale sociale). Almeno il 50% del capitale sottoscritto deve essere versato al momento della costituzione e la rimanenza nel corso di un anno.

La costituzione avviene dopo la pubblicazione di un annuncio, nel periodico locale di maggior diffusione, della delibera di approvazione da parte della Superintendencia de Compañias.

È ammessa la partecipazione di persone fisiche al capitale sociale, non invece di persone giuridiche.



Milano, Bologna, Roma, 3 Dicembre 2010

La Junta General è l'equivalente dell'Assemblea dei soci. La giunta deve riunirsi almeno una volta all'anno. Gli amministratori devono presentare il bilancio entro 90 giorni dalla fine dell'esercizio sociale.

Almeno il 5% degli utili deve essere accantonato come riserva legale.

Succursali di compagnie estere (Sucursales de compañía extranjera)

La seguente procedura è richiesta per aprire una succursale in Ecuador:

- predisporre l'atto di costituzione legale della compagnia stessa nel paese di origine;
- documentare che lo statuto permette di realizzare operazioni all'estero;
- nominare un rappresentante legale;
- dotare la succursale del capitale minimo richiesto per legge pari a 50.000.000 di sucres.

Fino a che non si ottenga l'autorizzazione da parte della Sovrintendenza, i fondi per la costituzione del capitale devono obbligatoriamente rimanere depositati in una banca ecuadoriana.

Regole contabili

In Ecuador sono applicati generalmente i principi contabili degli Usa (quindi i principi fissati dall'Us Financial Accounting Standards Boards, il Fasb).



info@smaf-legal.com
www.smaf-legal.com

misuraca@smaf-legal.com

Milano, Bologna, Roma, 3 Dicembre 2010

Secondo il Codice del commercio ecuadoriano la contabilità va tenuta in valuta locale, e in lingua spagnola.

Il bilancio fiscale delle società con le rettifiche e le detrazioni ammesse ai fini della determinazione del reddito imponibile risponde a un modulo predisposto dal Ministero delle Finanze locale.

Nella redazione del bilancio valgono i seguenti principi.

- La rivalutazione delle immobilizzazioni avviene secondo l'ammortamento in quote annuali costanti.
- Il valore di inventario e le quote di ammortamento devono essere rettificati di anno in anno in funzione della svalutazione della moneta e dell'inflazione interna.
- Le materie prime e i prodotti in corso di lavorazione sono valutati secondo il costo storico. Si ammettono anche i sistemi di registrazione FIFO, LIFO, e Average Cost.
- È d'uso registrare eventi straordinari al loro costo effettivo.
- Le spese per ricerca e sviluppo sono capitalizzate e sottoposte ad ammortamento in quote costanti in 5 anni.
- Gli interessi gravanti sui costi di costituzione e installazione degli impianti fissi sono capitalizzati con i costi stessi e sottoposti ad ammortamento.
- È d'uso registrare a costi l'intero importo dei canoni di leasing effettivamente pagati.
- Gli imprenditori che abbiano un valore patrimoniale risultante dal bilancio superiore, o uguale all'importo che la Soprintendenza delle società fissa ogni anno, devono depositare il bilancio certificato da una società di revisione.

ROMA
Via Savoia, 78, 00198
Tel.: + 39 (0)6 92938008
Fax.: + 39 (0)6 89281051

MILANO
Via Monti 8, 20123
Tel.: + 39 (0)2 00615017
Fax: + 39 (0)2 700508100

BOLOGNA
Via Urbana 5/3, 40123
Tel.: + 39 (0)51 6440543
Fax: + 39 (0)51 0952565



STUDIO LEGALE MISURACA -
Avvocati, Fiscalisti & Associati
Law Firm in Italy

ROMA
MILANO
BOLOGNA

info@smaf-legal.com
www.smaf-legal.com

misuraca@smaf-legal.com

Milano, Bologna, Roma, 3 Dicembre 2010

I principi di revisione contabile in uso in Ecuador sono quelli stabiliti dalla Federazione internazionale dei revisori contabili (International Federation of Accountants - Ifac).

Sia nelle srl che nelle spa ecuadoriane gli amministratori devono presentare alle rispettive assemblee i rapporti, gli stati finanziari e gli altri documenti contabili entro 90 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

ROMA
Via Savoia, 78, 00198
Tel.: + 39 (0)6 92938008
Fax.: + 39 (0)6 89281051

MILANO
Via Monti 8, 20123
Tel.: + 39 (0)2 00615017
Fax: + 39 (0)2 700508100

BOLOGNA
Via Urbana 5/3, 40123
Tel. : + 39 (0)51 6440543
Fax: + 39 (0)51 0952565