

DISTRINA S.A.

ESTADO FINANCIEROS Y ANEXOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

De la Oficina de:
Econ. Ramón Carril J.

Contador Público Lic. # 4643
Economista Lic. # 401
Auditor Externo Lic. # SC-RNAE 231
Peritos Contables Lic. # SC.O.RPC.003

Abierta para el público desde 1994
Tel: 999026 - 229217
Calle 12 de Octubre 1200, Edificio
Cortepec - Escalera

CONTENIDO

CAPITULO 1

Informe y opinión de los Auditores Independientes 1-3

Balance General 4-5

Estado de Perdida y Ganancia. 6

Estado de Cambio de Evolución del Patrimonio 7

Estado de Flujo de Efectivo. 8

CAPITULO 2

Información General 9-12

CAPITULO 3

Nota a los Estado Financiero 13-26

CAPITULO 4

Comentario 27

Econ. Ramón Carriel Fuentes CPA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas de

DISTRINA S.A.

Guayaquil, 30 de Mayo del 2015

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 1. Hemos auditado los estados financieros de DISTRINA S.A. por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 y, con fecha 30 de Mayo del 2015, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo, así como el resumen de políticas contable significativas y otras nota explicativa.*

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE DISTRINA S.A.

- 2. La gerencia de la empresa es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con norma internacionales de contabilidad (NIC); y las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las PYMES, establecida por la Superintendencia de Compañía y por el Servicio de Rentas Internas. 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 esté afectados por distorsiones significativas, sea está causada por fraude o error, mediante la selección y aplicación de política contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con la circunstancias.*

Dirección: Cda. Alborada 6ta. Etapa Manzana # 668 villa 4-5

Teléfono # 2920737- 2920026

E-mail: carriel@gye.satnet.net

Guayaquil- Ecuador

Econ. Ramón Carriel Fuentes CPA.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacional de Auditoría (NIA) y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. 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, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros de **DISTRINA S.A.** Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base para nuestra opinión.

OPINIÓN.

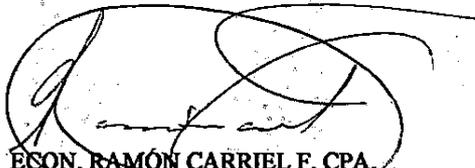
4. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, presenta razonablemente la situación financiera de la empresa **DISTRINA S.A.**, al 31 de Diciembre del 2014 y los resultados de sus operaciones, la variaciones de su capital contable, y los cambio de su situación financiera y el flujo en efectivo, por el año terminado en esa fecha de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF) y las normas internacionales de contabilidad (NIC)

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

5. Nuestra opinión de los cumplimientos de las obligaciones tributaria que tiene la empresa **DISTRINA S.A.**, como agente de retención y percepción, por el año terminado al 31 de diciembre del 2014 se emite por separado, con los comentarios en el informe de Recomendaciones sobre Aspecto Tributarios.

ENFASIS

6. *La empresa por un error de interpretación de las Norma Internacionales de Contabilidad efectuó algunos asientos contables en las cuentas de patrimonio, que en la respectiva sustitutiva se realizaron las correcciones. De la misma forma se corrigen los ingresos no operacionales indicados en la cláusula octava de la resolución N° 109012014RRECO73038 y la resolución N° 109012014RREC005976, por devolución de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta e Impuesto a la Salida de Divisas, emitidas por el Servicio de Rentas Internas.*



ECON. RAMÓN CARRIEL F. CPA.
AUDITOR EXTERNO N° SC-RNAE-231
RUC. 0900819988001

Dirección: Cda. Alborada 6ta. Etapa Manzana # 668 villa 4-5

Teléfono # 2920737- 2920026

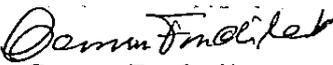
E-mail: carriell@gye.satnet.net

Guayaquil- Ecuador

DISTRINA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (Expresado dólares americanos)

| | Nota | 2013 | 2014 |
|--|-------|------------------|------------------|
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| Cajas - Bancos | 4.1 | 41,961 | 49,442 |
| Cuentas por Cobrar No Relacionadas | 4.2 | 989,384 | 1,029,181 |
| Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas | 4.3 | 71,470 | 75,434 |
| Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas | 4.3.1 | 50,995 | 84,884 |
| (-) Provisión Cuentas Incobrables | 4.2 | 40,598 | 49,964 |
| Crédito Tributario (IVA) | 4.5 | 44,429 | 124,787 |
| Crédito Tributario Renta | 4.4 | 348,090 | 217,158 |
| Inventarios | 4.6 | 649,354 | 531,897 |
| Inventarios de Producto en Proceso | - | 155,735 | - |
| Provisión de Inventario | - | 18,051 | - |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 2,292,770 | 2,062,820 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| Muebles y Enseres | 4.7 | 4,295 | 4,406 |
| Naves y Embarcación | | 48,000 | 48,000 |
| Maquinarias y Equipos | | 6,601 | 7,121 |
| Equipos de Computación | | 1,055 | 2,018 |
| Vehículos | | 98,917 | 114,775 |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | |
| Terrenos | 4.7 | 200,256 | 200,256 |
| Edificios | | 363,401 | 363,401 |
| (-) Depreciación Acumulada | | 182,807 | 209,315 |
| TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE | | 539,719 | 530,664 |
| TOTAL DEL ACTIVO | | 2,832,489 | 2,593,483 |

Ver notas explicativas anexas a los estados financieros


 Ing. Carmen Fondevila
 Gerente General


 Ing. Medardo Quimi
 Contador

DISTRINA S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

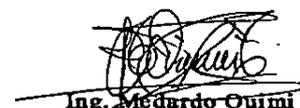
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (Expresado dólares americanos)

| | Nota | 2013 | 2014 |
|--|------|------------------|------------------|
| PASIVO | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| Ctas. por Pagar No Relacionadas Locales | 4.8 | 541,539 | 600,154 |
| Obligaciones con Instituciones Financieras | - | 2,558 | - |
| Préstamos de Accionistas Locales | 4.9 | 193,362 | 205,633 |
| Otras Cuentas por P.Relacionadas Locales | 4.10 | 172,450 | 183,509 |
| Otras Cuentas Relacionadas Locales | 4.11 | 354,239 | 309,086 |
| Dividendo por Pagar | 4.12 | 209,306 | 406,323 |
| Impuesto por Pagar | 4.13 | 75,053 | 94,509 |
| Participación Trabajadores por Pagar | 4.14 | 13,965 | 17,526 |
| Obligaciones por Pagar | 4.15 | - | 10,832 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 1,562,493 | 1,827,570 |
| PASIVOS NO CORRIENTE | | | |
| Obligaciones Instituciones Locales | | 1,173 | |
| Otros Pasivo | | | |
| Ctas/Dctos Pagar Relacionados Locales | 4.16 | 704,408 | 537,288 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 705,580 | 537,288 |
| TOTAL PASIVO | | | 2,364,858 |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital Social | 4.17 | 3,200 | 3,200 |
| Reserva Legal | | 1,600 | 1,600 |
| Superavil por Revaluación | | 85,458 | |
| Utilidad Años Anteriores | | 413,208 | 146,360 |
| Ganancia /Perdida en el Ejercicio | | 60,950 | 77,465 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 564,416 | 228,625 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 2,832,489 | 2,593,483 |

Ver notas explicativas anexas a los estados financieros



Ing. Carmen Fondevila
Gerente General



Ing. Medardo Quimi
Contador

DISTRINA S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (Expresado dólares americanos)

| | 2013 | 2014 |
|---|------------------|------------------|
| Ingresos de Actividades Ordinarias | | |
| Ventas con el 12% | 2,992,574 | 3,497,082 |
| Ventas con el 0% | 205,733 | 220,093 |
| Otras rentas gravadas | 27,426 | 3,829 |
| Total de Ingresos | 3,225,733 | 3,721,004 |
| MENOS | | |
| (-) Costo de Ventas | 2,777,262 | 2,952,168 |
| Ganancia Bruta | 448,471 | 768,836 |
| Gastos de Operaciones | | |
| Gastos Administrativos | 356,367 | 651,997 |
| Ganancia(Perdida) del Año | 92,106 | 116,839 |
| (-) 15% Participación de Empleados | 13,316 | 17,526 |
| (+) Gastos no Deducibles | | - |
| Utilidad Fiscal | 78,291 | 99,313 |
| (-) 22% Impuesto a la Renta | 17,224 | 21,848.97 |
| Ganancia del Presente Ejercicio | 61,067 | 77,465 |

Ver notas explicativas anexas a los estados financieros.


Ing. Carmen Fondevila

Gerente General


Ing. Medardo Quimi

Contador

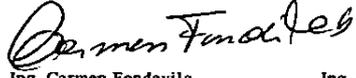
DISTRINA S.A.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (Expresado dólares americanos)

| | CAPITAL PAGADO | RESERVA LEGAL | GANANCIA AÑO ANTERIORES | GANANCIA/PERDIDA DEL EJERCICIO | SUPERAVIL REVALUACIÓN | TOTAL |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------|---------|
| Saldo al 31 de Diciembre del 2013 | 3,200 | 1,600 | 413,208 | 60,950 | 85,458 | 564,416 |
| Cambio: | | | -266,848 | -60,950 | -85,458 | |
| Ganancia 31 de Diciembre del 2014 | | | | 77,465 | | |
| Saldo 31 de Diciembre de 2014 | 3,200 | 1,600 | 146,360 | 77,465 | - | 228,625 |

Ver notas explicativas anexas a los estados financieros



Ing. Carmen Fondevila
Gerente General



Ing. Mercedes Quisen
Contador

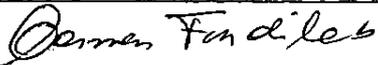
DISTRINA S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (Expresado dólares americano)

| | 2013 | 2014 |
|---|-------------------|--------------------|
| Flujos de Efectivo por Actividades de Operación | | |
| Efectivo recibido de clientes | 3,226,030 | 3,419,433 |
| Efectivo pagado a proveedores y empleados | - 3,004,993 | -2,233,948 |
| Gastos de administración | - 356,367 | -651,997 |
| Pago de impuestos | | -21,849 |
| Otras cargas | | -17,526 |
| Efectivo Neto Proviene de Actividades de Operación | - 135,330 | 494,113 |
| Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión | | |
| Adquisición de Propiedades, Plantas y Equipos | 24,981.00 | 17,451.00 |
| Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversión | 24,981.00 | 17,451.00 |
| Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación | | |
| Disminución de Otros Pasivos de Largo Plazo | -117,403.00 | -168,292.00 |
| Aumento de Patrimonio o Disminución | 83,193.00 | -335,791.00 |
| Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Financiación | -34,210.00 | -504,083.00 |
| INCREMENTO NETO DE CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA | -76,139.00 | 7,481.00 |
| CAJA Y EQUIVALENTE AL PRINCIPIO DEL AÑO | 118,100.00 | 41,961.00 |
| CAJA Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO | 41,961.00 | 49,442.00 |

Ver notas explicativa anexas a los estados financieros


 Ing. Carmen Fondevila
 Gerente General


 Ing. Medardo Quiñi
 Contador

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

LA EMPRESA

DISTRINA S.A., se constituyó el día 25 de febrero del 2000, ante la notaría Vigésima Octava del Cantón de Guayaquil, Ab. Norma Thompson Barahona, y fue inscrita el día 31 de Marzo del 2000, de fojas 4201 a 4221, número 514 del Registro Mercantil Industrial y anotada bajo el número 7140 del repertorio, en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil y con Registro Único de Contribuyente N° 0992120614001. En la Cdla. Lotización Inmacomsa Calle Alfa Tecas-Mangos Manzana 26, con número de expediente N° 100383

1. OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA.

La Compañía se dedica a la importación exportación, compra, ventas, comercialización y distribución de materia prima para la industria del plástico, almidón, textil.

1. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA EMPRESA

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), indicada en la Resolución N° 08.G.DSC.010 de 20 de Noviembre de 2008 la Superintendencia de Compañía estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las compañías y antes sujeto a su control y vigilancia de la misma se establece que se aplicarán a partir del 1 de Enero del 2010,2011,2012 y el período de transición para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se establece como el año 2009, 2010, y 2011, por lo cual como parte del mismo proceso, se debe elaborar en forma obligatoria un cronograma de implantación de las norma (NIIF) hasta Marzo del 2009, 2010, 2011, 2012, el cual deberá ser aprobado por la Junta General de Accionista.

La compañía tiene la obligatoriedad de aplicar las NIIF a partir del 1 de enero del 2012 siendo el 2011 el año de transición. Con la Resolución No.SC.ICI.CPIFRS.G. 11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañía.

La Superintendencia de Compañía califica como Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes) a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- *Monto de Activos inferiores a Cuatro Millones de Dólares;*
- *Registren un valor bruto de ventas anuales de Hasta Cinco Millones de Dólares;*
- *Tengan menos de 200 trabajadores ocupados. Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderados.*

La empresa DISTRINA S.A, califica como Pequeña y Mediana Entidades (Pymes), por cuando cumple con las tres condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañía. En caso de aplicar uno o dos condiciones aplicaría "NIIF" Completas

También se ha aplicado las disposiciones legales prescritas o permitida por el Servicio de Rentas Interna.

3. OPERACIONES.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados como negocios en marcha, los cuales prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal de los negocios. Están presentados en unidades monetarias de dólares americanos. Los estados financieros de la compañía se registraron sobre la base de devengado. La preparación de los estados financieros de conformidad con la NIIF y NIC, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos. Debido a la subjetividad inherente en el proceso contable. Los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración de la empresa.

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo y el estado de cambio en el patrimonio de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de la información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados.

3.1 POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGO.

La administración tiene la responsabilidad de controlar constantemente los factores de riesgo más importante que tiene la empresa en la gestión económica y financiera que se puede desarrollar dentro de un ejercicio económico que tiene la compañía.

Los riesgos están presentes en todo momento o circunstancia y son amenazas internas y externas que no son precisamente originadas por una inadecuada estructura organizacional sino que son inertes a cualquier tipo de la organización.

La administración debe estar en capacidad de enfrentar los diferentes problemas para que la empresa no vea afectado su rentabilidad.

Entre algunos riesgos estratégicos e inherentes del negocio tenemos:

- **Riesgo en el crédito**, no se hicieron política adecuada para calificar los crédito y elevación del crédito sin el respaldo financiero de la empresa y desconfianza en el mercado y tasa de interés alta.
- **Riesgo de iliquidez**, se pueden llegar a tener activo improductivo, exceso de financiamiento entregado a los clientes, exceso de inventario en bodega que no rota adecuadamente, inversiones no rentable. ¿Los vencimientos de sus obligaciones a corto plazo están convenientemente espaciados?, Tiene suficiente capital de trabajo.
- **Riesgo Interno**, la organización no tiene buena administración y ausencia de planificación de los factores interno que tiene una empresa, mal clima laboral que perjudica la producción de la empresa.
- **Riesgo de Recurso Humano**, la contratación del personal sin investigación suficiente en la preparación que debe tener para sus labores diarias.
- **Riesgo del Producto**, competencia del mercado, precios la calidad del producto o del servicio, la empresa siempre tiene que fortalecer el producto o el servicio.
- **Riesgo a los Resultados** ¿Se tiene la producción apropiada para abastecer el mercado? ¿Qué volumen de producción necesita para que el importe de sus ingresos sea igual a la suma de sus costos fijos y variables y por lo tanto no obtener ni utilidad o pérdida? Tiene una utilidad razonable sobre el capital total.
- **Riesgo de los Procedimientos**: Manuales de instrucciones desactualizados, incompletos, demasiados engorrosos, obsoletos con los cuales no se permite una buena ejecución de las actividades de la empresa.
- **Riesgo de la Información**: No tener la información al día, actualizada para la toma de decisiones económica y financiera que necesita la empresa para alcanzar las metas.
- **Riesgos de Fraude**: Muchas empresas en cualquier momento pasan por esta situación, que no se puede desconocer ni mucho menos ignorar, es una amenaza que está presente en todo momento, porque la empresa puede tener debilidad en la organización y se aprovecha algunos empleados.
- **Riesgos de Control Interno**. Ausencia de auditoria interna. Cuando se implementa una serie de controles que la empresa tiene que tener para obtener buenos resultados, es preciso realizar auditorías para analizar los cumplimientos de los controles y las políticas respectivas que tiene cada empresa. ¿De qué sirven los controles sino se están efectuado el seguimiento respectivo?

A estos y muchos más riesgos están expuestas las empresas a diario por lo que se recomienda tenerlos presente para evitar que se vean gravemente afectadas por las diferentes circunstancias. En ocasiones son debilidades que pueden no estar cuantificadas pero que a la larga traen consecuencia económica, financiera y administrativa, que es negativa para los negocios.

3.1 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociadas con la venta cobrada por cuenta del gobierno del país.

3.2 COSTOS POR PRÉSTAMOS

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurrten.

3.3 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes.

3.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada aplicando el método de línea. En la depreciación de las propiedades, planta y equipos se utilizar porcentaje, autorizar por el Servicio de Rentas Interna.

Si existe algún indicio de que ha producido un cambio significativo en la de depreciación, vida útil o valor residual de un activo se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

| | |
|--|------------------|
| <i>Inmuebles (excepto terrenos</i> | <i>5% anual</i> |
| <i>Instalación, maquinarias, equipos y muebles</i> | <i>10% anual</i> |
| <i>Vehículos, equipos de transporte y equipos</i> | <i>20% anual</i> |
| <i>Equipos de cómputo y software</i> | <i>33%</i> |

3.5 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultado.

De la misma forma similar se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios.

Si una partida de inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de determinación y venta y se reconocen inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

3.6 INVENTARIOS

Los inventarios se expresan al costo y el precio de venta menos los costos de terminación para la venta cuando el producto está deteriorado. El costo se calcula aplicado el método promedio que permito nuestra leyes fiscales.

3.7 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

La mayoría de las ventas se realizar con condiciones de crédito normales y los importe de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los acreedores comerciales se dan mismo tratamiento. Si es de otra moneda extranjera se aplica la tasa de cambio vigente. La ganancia o la pérdida se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

3.8 SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3.9 RESERVA LEGAL

La Ley de Compañía requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

3.10 PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL

El Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía. El código también establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio, cuando la relación laboral termine por desahucio.

3.11 PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio, en que se devenga el 15% de participación de los empleados en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo del país.

3.12 IMPUESTOS LA RENTA

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante una tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables del ejercicio y cargadas al resultado del año. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta será del 23% en 2012 y 22% en el año 2013. También la empresa puede hacer reinversiones y tiene un descuentos del 10% en pago de impuestos a la renta. Desde el 2010 se comenzó a pagar un anticipo mínimo de impuestos a la renta que se desprende de la siguientes manera: 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducible, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos totales estos anticipos se calcula a base del balance del año anterior.

Esta norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución, lo cual podría ser aplicable de acuerdo a las norma establecida por el Servicio de Renta Internas.

3.13 CUENTAS POR COBRAR

El art.10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, determina "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de

recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total." Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales de acuerdo al mercado y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

3.14 PARTES RELACIONADAS

Para efectos tributarios se consideraran partes relacionada a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente, en la dirección, administrativa, control o capital de estas.

3.15 INGRESOS DE LAS EMPRESAS DE CONSTRUCCIÓN

Las empresas que obtengan ingresos provenientes de la actividad de la construcción, satisfarán el impuesto a base de los resultados que arroje la contabilidad de la empresa.

Cuando las obras de construcción duren más de un año, se podrá adoptar uno de los sistemas recomendados por la técnica contable para el registro de los ingresos y costos de las obras, tales como el sistema de obra terminada y el sistema de porcentaje de terminación, pero adoptado un sistema no podrá cambiarse a otro sino con autorización del Servicio de Rentas Internas.

De acuerdo a NIC N° 11 indica que la norma en su actualización solo permite el uso del método de avance de obra, es decir que cuando hay cobros como anticipos de clientes o adelantos para la construcción estos deben acumularse en el pasivo y los costos generados en la construcción deben contabilizarse en el activo, una vez que se llega al cierre del fin de año se deberá estimar con suficiente fiabilidad el avance de obra y reconocer estos ingresos y costos para el estado de resultados.

3.16 LAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS NIC N°12

Son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser:

- *Diferencias temporarias imponible, que son aquellas diferencias temporarias que da lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.*
- *Diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.*

4. NOTAS EXPLICATIVAS

4.1 CAJA - BANCOS

Estos valores fueron confirmados con las conciliaciones bancarias y cuadrado con el estado de flujo de efectivo como podrán observar.

| CAJA - BANCOS | | |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 | | |
| | 2014 | 2013 |
| Caja | -128 | 148 |
| Bco. J.Artega | 9,607 | 39,534 |
| Bco. Pacifico | 39,962 | 2,279 |
| TOTAL | 49,442 | 41,961 |

4.2 CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADA.

Son los valores que los clientes adeudan a la empresa por la compra efectuada durante el presente periodo. No genera ningún interés, la empresa tampoco calcula el valor actual de los créditos. Podemos observar que existe una deficiencia en la provisión de créditos dudosos \$ 44.759,00.

| CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADA | | | | | | |
|-----------------------------------|-------|------------------|------|----------------|------------------|-------------------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 | | | | | | |
| | | 2014 | | 2013 | Calificación | |
| | % | Valores | % | | | |
| Por vencer | 69.99 | 720,332 | 67.4 | 666,364 | 720,332 | Riesgo Normal |
| 1-30 días | 18.73 | 192,800 | 8.3 | 81,969 | 192,800 | Riesgo Potencial |
| 31-60 días | 1.91 | 19,662 | 4.1 | 40,073 | | |
| 61,-90 días | 0.16 | 1,664 | 1.6 | 15,359 | 21,326 | Deficientes |
| 90días y mas | 9.20 | 94,723 | 18.8 | 185,619 | 94,723 | Dudosos |
| GRAN TOTAL | | 1,029,181 | | 989,384 | 1,029,181 | |
| Provisión Incobrable | 2.8 | 49,964 | 4.1 | 40,598 | 49,964 | |
| TOTAL NETO | | 979,217.2 | | 948,786 | 44,759 | Defic. Provisión |

4.3 CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Son valores que empresa relacionada debe, y durante el ejercicio se cruza no genera intereses y son pagada en corto plazo.

| CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS | | |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 | | |
| | 2014 | 2013 |
| Soldsa | 71 | - |
| Plastirios | 71,808 | 71,470 |
| Medardo Quimi | 1,555 | - |
| TOTAL | 73,434 | 71,470 |

4.3.1 OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADA LOCALES

Son tercera persona que debe a la empresa no genera interés y se liquida en el periodo.

| OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADA | | |
|---|---------------|---------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 | | |
| | 2014 | 2013 |
| Deposito en Garantia | 19,200 | 5.100 |
| Anticipo a Gastos | 459 | 1.591 |
| Anticipo a Compras | 64,915 | 37.599 |
| Inversión Locales | = | 3.950 |
| Prestamos de Empleados | 311 | 2.755 |
| TOTAL | 84,884 | 50.995 |

4.4 CRÉDITO TRIBUTARIO DE LA RENTA

Son los valores que tiene la empresa a su favor, del pago anticipado y la retención en las fuentes. Estos valores se cruzan con los impuestos que se genera al fin de año con resultado que tenga la empresa en la operación del negocio.

| CREDITO TRIBUTARIO RENTA | | |
|--|----------------|----------------|
| Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 | | |
| | 2014 | 2013 |
| Crédito Tributario Impuesto a la Renta | 180,824 | 241,691 |
| Anticipo de Imptos a la Renta | 36,169 | 33,711 |
| Retención de Impuestos a la Salida D. | 165 | 72,688 |
| TOTAL | 217,158 | 348,090 |

4.5 CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO VALOR AGREGADO

Son valores que la empresa tiene a favor y se cruza con las ventas o compra durante el ejercicio económico de la empresa.

| CREDITO TRIBUTARIO IVA | | |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 | | |
| | 2014 | 2013 |
| Credito Tributario del IVA Compra | 61,148 | 44,429 |
| Credito Tributario del IVA Vtas | 10,975 | |
| Creditos Tributarios | 52,664 | |
| TOTAL | 124,787 | 44,429 |

4.6 INVENTARIO DE MERCADERIA

La existencia de mercadería, con precio de costos a disposiciones del clientes con una rotación aceptable en este tipo de negocios y no tenemos mercadería obsoleta.

| INVENTARIO DE PRODUCTO | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 | | |
| | 2014 | 2013 |
| Nonyl Fenol | 28,391 | 25,520 |
| Alcohol Industrial | 4,205 | 18,442 |
| Polietilenos | 179,395 | 241,084 |
| PVC | - | 27,875 |
| Dioxido de Titanio | 19,948 | 1,779 |
| Carbonato de Calcio | 42 | 14,118 |
| Polipropilenos | - | 13,319 |
| Masterbatch | 37,174 | 52,517 |
| Dop | 10,680 | 82,531 |
| Acido Citrico Anhidro | 37,345 | 28,268 |
| Aditivo para Polietileno | - | 941 |
| Aditivo para PP | - | 2,458 |
| Peroxido de Hydrogeno | 91,039 | 20,603 |
| Canjes de mercaderia | - | 5,628 |
| Ceras | - | 3,108 |
| Alimentadoras para Extrusoras | 700 | 700 |
| Lauril Eter Sulfato de sodio | 6,143 | 17,294 |
| Acido Ascorbicó Usp | 11,469 | 29,740 |
| Hipoclorito de Calcio 70% | 39,396 | 15,613 |
| Metabisulfito de Sodio | 15,273 | 15,865 |
| Solvente | 25,581 | 15,540 |
| Mono Ethylen Glycol | 22,795 | 25,327 |
| Mercaderia en Prestamos | - | 14,365 |
| Canjes de mercaderia | - | 5,628 |
| Ethylene vinyl Acetate | 1,167 | |
| Wendaphos | 1,156 | |
| TOTAL | 531,897 | 649,534 |

4.7 ACTIVO FIJO

El activo que tiene la empresa a la fecha indicada se aplicó el porcentaje que indica la Ley del Régimen Tributario y su reglamento. La depreciación se carga a gastos a lo largo de su vida útil estimada, aplicado el método lineal en los porcentajes indicados en cada rubro.

| ACTIVO FIJO | | | |
|----------------------------|-----------------|-------------|-----------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | ADICION/DIS | |
| | 2014 | 2013 | 2014 |
| | Valor Historico | Porcentaje | Valor Historico |
| Terrenos | 200,256 | 0% | 200,256 |
| Edificios | 363,403 | 5% | 363,402 |
| Naves y Embarcación | 48,000 | 10% | 48,000 |
| Maquinaria y Equipos | 7,121 | 10% | 6,601 |
| Muebles y Enseres | 4,406 | 10% | 4,295 |
| Equipos de Computación | 2,018 | 33% | 1,055 |
| Vehiculos | 114,773 | 20% | 98,917 |
| Depreciación Acumulada = | 209,315 | | -182,807 |
| TOTAL | 530,664 | | 539,719 |

4.8 CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADO LOCALES

Son valores que la empresa debe a los proveedores locales no genera intereses se liquida durante el ejercicio económico. No se calcula el valor actual por eso no se compara con el activo corriente.

| CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS LOCALES | | | |
|---|----------------|----------------|---------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 | | | |
| | 2014 | 2013 | % |
| Por vencer | 386,737 | 312,864 | 64.44 |
| 1-30 días | 5,510 | 4,733 | 0.92 |
| 31-60 días | 350 | 4,243 | 0.06 |
| 61-90 días | 21 | - | - |
| Mas 90 días | 207,536 | 228,958 | 34.58 |
| SUB TOTAL | 600,154 | 550,798 | 100.00 |
| Diferencia | = | 9,239 | |
| TOTAL | 600,154 | 541,559 | |

4.11 OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS LOCALES

Son valores que la empresa tiene obligaciones, no genera intereses.

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS LOCALES | | |
|---|----------------|----------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 | | |
| | 2014 | 2013 |
| Ing. Carmen Fondevila | 309,086 | 354,239 |
| TOTAL | 309,086 | 354,239 |

4.12 DIVIDENDO POR PAGAR

Son los dividendo que la empresa tiene obligación con los accionista. Estos valores no generan ningún interés y no tiene fecha de pago.

| DIVIDENDO POR PAGAR | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 | | |
| | 2014 | 2013 |
| Carmen Fondevila | 294,594 | 140,520 |
| Alvaro de los Rios | 111,729 | 68,786 |
| TOTAL | 406,323 | 209,306 |

4.13 IMPUESTOS POR PAGAR

Son valores que se debe a las instituciones que durante el ejercicio económico se cruza mes a mes, tiene intereses y multa si no se paga en la fecha indicada por la institución.

| IMPUESTOS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 | | |
|--|---------------|---------------|
| | 2014 | 2013 |
| Impuestos Iva | 68,980 | 55,556 |
| Retenciones en la Fuentes Servicio | 928 | 486 |
| Retenciones por Compra | 1,409 | 867 |
| Retenciones por Pagar IEISS | 1,144 | 953 |
| Impuestos a la Renta | 21,849 | 17,191 |
| Retenciones Renta Empleado | 200 | |
| TOTAL | 94,509 | 75,053 |

4.14 PARTICIPACIONES DE TRABAJORES

Son las utilidades de los empleados y se reparte de acuerdo lo que indica el código de trabajo.

| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 | | |
|---|---------------|---------------|
| | 2014 | 2013 |
| Participación Trabajadores | 17,526 | 13,965 |
| TOTAL | 17,526 | 13,965 |

4.13 OBLIGACIONES CON SEGURIDAD SOCIAL

Son valores de las provisiones que se hace a los empleados y son líquido durante el ejercicio económico.

| OBLIGACIONES POR PAGAR | | |
|-----------------------------|---------------|----------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 | | |
| | 2014 | 2013 |
| Decimo Tercero | 507 | |
| Decimo Cuarto | 781 | |
| Vacaciones | 5,084 | |
| Fondo de Reserva | 335 | |
| Préstamos Quirografarios | 273 | |
| Sueldos por Pagar | 833 | |
| Anticipos de Clientes | 3,009 | |
| TOTAL | 10,832 | 0 |

4.16 CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO.

Son valores que debemos a tercero y no genera intereses

| CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO | | |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 | | |
| | 2014 | 2013 |
| Carmen Fondevila | 537,288 | 704,407 |
| TOTAL | 537,288 | 704,407 |

4.17 PATRIMONIO

La empresa tiene su patrimonio compuestos con el capital social más la reserva legal y utilidades de años anteriores como se puede observar en el desglose. En ejercicio económico presente se hicieron asientos mal aplicados que no estaban de acuerdo a las Norma Internacional de Contabilidad. Con la sustitutiva se corrigieron los asientos.

| PATRIMONIO | | |
|-----------------------------|-------------------|----------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 | | |
| | 2014 | 2013 |
| Capital Social | 3,200 | 3,200 |
| Reserva Legal | 1,600 | 1,600 |
| Utilidad Acumulado | 146,360 | 413,208 |
| Utilidad pte Ejercicio | 77,465 | 60,950 |
| Superavil por Revaluación | = | 85,458 |
| TOTAL | \$ 228,625 | 564,416 |

4.18 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Aquí podremos observar los diferentes fenómenos económicos en porcentaje, entre los ingresos y los gastos y costos que ha tenido la empresa.

| DISTRINA S.A. | | | |
|--|------------------|------------------|-------------|
| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL | | | |
| AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (Expresado dólares americanos) | | | |
| | 2013 | 2014 | % |
| Ingresos de Actividades Ordinarias | | | |
| Ventas con el 12% | 2,992,574 | 3,497,082 | 94.0 |
| Ventas con el 0% | 205,735 | 220,093 | 5.9 |
| Otras rentas gravadas | 27,426 | 3,829 | 0.1 |
| Total de Ingresos | 3,225,736 | 3,721,004 | 100 |
| MENOS | | | |
| (-) Costo de Ventas | 2,917,262 | 2,952,168 | -79.3 |
| Ganancia Bruta | 448,474 | 768,836 | 20.7 |
| Gastos de Operaciones | | | |
| Gastos Administrativos | 356,367 | 651,997 | 17.5 |
| Ganancia(Perdida) del Año | 92,106 | 116,839 | 3.1 |
| 5 SITUACIÓN FISCAL | | | |
| (-) 15% Participación de Empleados | 13,816 | 17,526 | 0.5 |
| (+) Gastos no Deducibles | - | - | |
| Utilidad Fiscal | 78,291 | 99,313 | |
| (-) 22% Impuesto a la Renta | 17,224 | 21,848.97 | 0.6 |
| Ganancia del Presente Ejercicio | 61,067 | 77,465 | 2.1 |

5 SITUACIÓN FISCAL

La compañía no sido objeto de revisiones por parte del Servicio de Rentas Internas y la administración considera que de existir revisiones posteriores, las posibles observaciones que surjan no serían significativas.

6 EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de la emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dicho estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

7 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros fueron aprobados por los accionistas el 28 de marzo del 2015 y el informe de auditoría externa 3 de Junio del 2015

Econ. Ramón Carriel Fuentes CPA.

COMPANÍA DISTRINA S.A.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES
TRIBUTARIAS**

***Dirección: Cda. Alborada 6ta. Etapa Manzana # 668 villa 4-5
Teléfono # 2920026- 2920737
E-mail: carriel1@gve.satnet.net
Guayaquil- Ecuador***

Econ. Ramón Carriel Fuentes CPA.

COMPAÑÍA DISTRINA S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CONTENIDO

PARTE I - INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

PARTE II - INFORMACIÓN FINANCIERA SUPLEMENTARIA

- 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.
- 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 Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- 12 Detalle de las principales transacciones del negocio ocurridas durante el año.
- 13 Seguimiento de las observaciones y recomendaciones sobre aspectos tributarios emitidas en el ejercicio impositivo anterior.
- 14 Copia del informe de auditoría de estados financieros presentado en la superintendencia respectiva.

PARTE III - RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS

Abreviatura utilizada:

US\$ - Dólares estadounidense

*Dirección: Cda. Alborada 6ta. Etapa Manzana # 668 villa 4-5
Teléfono # 2920026- 2920737
E-mail: carriell@gve.satnet.net
Guayaquil- Ecuador*

Econ. Ramón Carriel Fuentes CPA.

PARTE I INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

*Dirección: Cda. Alborada 6ta. Etapa Manzana # 668 villa 4-5
Teléfono # 2920026-2920737
E-mail: carriel1@gye.satnet.net
Guayaquil- Ecuador*

Econ. Ramón Carriel Fuentes CPA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

A los señores Accionistas de

Compañía DISTRINA S.A.

Guayaquil, 30 de Mayo del 2015

1. Hemos auditado los estados financieros de **Compañía DISTRINA S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 y con fecha 30 de Mayo del 2015, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. 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, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoría 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 si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el siguiente numeral.
3. Los resultados de las pruebas mencionadas en el numeral 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 2014 que afecten significativamente los estados financieros mencionados. En el primer numeral, 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

Dirección: Cda. Alborada 6ta. Etapa Manzana # 668 villa 4-5

Teléfono # 2920026- 2920737

E-mail: carriel1@gve.satnet.net

Guayaquil- Ecuador

Econ. Ramón Carriel Fuentes CPA.

No. de Registro en la
Superintendencia de
Compañías: 100383



Econ. Fco. Ramón Carriel F. CPA.
Auditor Externo N° SC-RNAE-231
RUC. 0900819988001



Ing. Carmen Fondevila
Gerente General
C.C.0905059978

*Dirección: Cda. Alborada 6ta. Etapa Manzana # 668 villa 4-5
Teléfono # 2920026-2920737
E-mail: carriel1@gve.satnet.net
Guayaquil- Ecuador*

Econ. Ramón Carriel Fuentes CPA.

Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal 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.
 - 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, Retenciones en la Fuente,; Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal;
 - presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía de conformidad con las disposiciones legales.
4. El cumplimiento por parte de la Compañía 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 numeral.
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 al 13, preparados por la Administración de la **Compañía DISTRINA S.A.**, que surge de los registros contables y demás documentación que nos fue exhibida, se presenta en cumplimiento de la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER2006-0214 publicada en el Registro Oficial 251 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 auditoría aplicados en nuestra auditoría 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 del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER2006-0214 publicada en el Registro Oficial 251 del 17 de abril del 2006, informamos que existen recomendaciones sobre aspectos de carácter tributario, entre los cuales se pudieron detectar 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. 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 Accionistas y Administración de **Compañía DISTRINA S.A.** 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.

Dirección: Cda. Alborada 6ta. Etapa Manzana # 668 villa 4-5

Teléfono # 2920026-2920737

E-mail: carriel1@gve.satnet.net

Guayaquil- Ecuador

DISTRINA S.A.
 ÍNDICE ANEXOS Y CUADROS
 INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
 Año fiscal 2014

| DESCRIPCIÓN ANEXO - CUADRO | No. DE ANEXO | APLICA Sí/No |
|--|--------------|-----------------------------|
| <u>DATOS DEL CONTRIBUYENTE SUJETO A EXAMEN</u> | ANEXO 1 | <input type="checkbox"/> Sí |
| <u>GASTOS FINANCIEROS POR INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS</u> | ANEXO 2 | <input type="checkbox"/> No |
| CUADRO No. 1 DETALLE DE CRÉDITOS DEL EXTERIOR | | |
| CUADRO No. 1.1. INFORMACIÓN DE DERIVADOS FINANCIEROS QUE MANTIENE LA EMPRESA | | |
| <u>CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA</u> Año fiscal 2014 | ANEXO 3 | <input type="checkbox"/> Sí |
| CUADRO No. 2 CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA | | |
| CUADRO No. 2.1 DIFERENCIAS DE VENTAS SEGÚN LIBROS VS. DECLARACIONES | | |
| CUADRO No. 2.2 CRUCE VENTAS DECLARADAS EN IVA VS. VENTAS DECLARADAS EN RENTA | | |
| <u>CONCILIACIÓN DE RETENCIONES DE IVA VS. LIBROS</u> Año fiscal 2014 | ANEXO 4 | <input type="checkbox"/> Sí |
| CUADRO No. 3 CONCILIACIÓN DE RETENCIONES DE IVA DECLARADAS VS. LIBROS | | |
| <u>CONCILIACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA VS. LIBROS</u> Año fiscal 2014 | ANEXO 5 | <input type="checkbox"/> Sí |
| CUADRO No. 4 CONCILIACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA - VALORES SEGÚN LIBROS | | |
| CUADRO No. 5 CONCILIACIÓN RETENCIONES EN LA FUENTE DECLARADAS VS. LIBROS | | |
| <u>RESUMEN DE IMPORTACIONES Y PAGO DEL IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES</u> Año fiscal 2014 | ANEXO 6 | <input type="checkbox"/> No |
| CUADRO No. 6 CONCILIACIÓN DE IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES DECLARADO VS. LIBROS. | | |
| <u>CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN</u> Año fiscal 2014 | ANEXO 7 | <input type="checkbox"/> No |

DISTRINA S.A.
 ÍNDICE ANEXOS Y CUADROS
 INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
 Año fiscal 2014

| DESCRIPCIÓN ANEXO - CUADRO | No. DE ANEXO | APLICA Sí/No |
|---|--------------|---------------------------------|
| CUADRO No. 7 DETALLE DE TRANSACCIONES DONDE SE APLICÓ CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN (CDI) | | |
| <u>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA</u> Año fiscal 2014 | ANEXO 8 | |
| CUADRO No. 8 CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA | | <input type="text" value="Sí"/> |
| CUADRO No. 9 DETALLE DE INGRESOS EXENTOS | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 9.1 CONCILIACIÓN INGRESOS EXENTOS DECLARADOS VS LIBROS | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 10 DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 10.1 DETALLE DE COSTOS Y GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 10.2 AJUSTE POR COSTOS Y GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 10.3 CONCILIACIÓN GASTOS NO DEDUCIBLES Y GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS DECLARADOS VS LIBROS | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 11 DETALLE DE DEDUCCIONES (BENEFICIOS Y TRATAMIENTOS ESPECIALES A LOS QUE SE ACOGE EL CONTRIBUYENTE) | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 11.1 ANÁLISIS DE DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 11.2 CÁLCULO DE LA DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 11.3 DEDUCCIONES DERIVADAS DEL COPCI O POR LEYES ESPECIALES | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 11.4 EXONERACIONES O CREDITOS TRIBUTARIOS POR LEYES ESPECIALES | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 12 CÁLCULO DE LA AMORTIZACIÓN DE LA PÉRDIDA TRIBUTARIA | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 13 | | <input type="text" value="No"/> |

DISTRINA S.A.
ÍNDICE ANEXOS Y CUADROS
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
 Año fiscal 2014

| DESCRIPCIÓN ANEXO - CUADRO | No. DE ANEXO | APLICA Si/No |
|---|--------------|-----------------|
| DETALLE DE PÉRDIDAS TRIBUTARIAS | | |
| CUADRO No. 13.1 CONCILIACIÓN AMORTIZACIÓN POR PÉRDIDAS DECLARADAS VS LIBROS | | No |
| CUADRO No. 14 CÁLCULO DEL GASTO DEDUCIBLE POR PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES | | Si |
| CUADRO No. 14.1 PROVISIONES DE CARTERA ESPECÍFICA (PROVISIÓN ACUMULADA) | | Si |
| CUADRO No. 14.2 RESUMEN DE PROVISIONES CONSTITUIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (PROVISIÓN ACUMULADA) | | Si |
| CUADRO No. 14.3 COMPARACIÓN PROVISIÓN ACUMULADA vs GASTO PROVISIÓN DECLARADO | | Si |
| CUADRO No. 15 ANÁLISIS DE LOS GASTOS DE GESTIÓN | | Si |
| CUADRO No. 16 ANÁLISIS DE LOS GASTOS DE VIAJE | | Si |
| CUADRO No. 17 ANÁLISIS DE GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS | | No |
| CUADRO No. 18 ANÁLISIS DE CRÉDITOS EXTERNOS OTORGADOS POR PARTES RELACIONADAS | | No |
| CUADRO No. 19 DATOS UTILIZADOS PARA EL CÁLCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA CON CARGO AL EJERCICIO FISCAL 2014 (DECLARADO EN EL FORMULARIO 101 DEL EJERCICIO FISCAL 2013) | | Si |
| CUADRO No. 19.1 CÁLCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA PAGADO EN EL AÑO 2014 (DECLARADO EN EL FORMULARIO 101 DEL EJERCICIO FISCAL 2013) | | Si / |
| CUADRO No. 19.2 ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA PAGADO | | Si |
| CUADRO No. 20 DATOS UTILIZADOS PARA EL CÁLCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA CON CARGO AL EJERCICIO FISCAL 2015 (CASILLERO 879 - FORMULARIO 101 DEL EJERCICIO FISCAL 2014) | | Si |
| CUADRO No. 20.1 CÁLCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO (CASILLERO 879 - FORMULARIO 101 DEL EJERCICIO FISCAL 2014) | | Si |

DISTRINA S.A.
ÍNDICE ANEXOS Y CUADROS
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
 Año fiscal 2014

| DESCRIPCIÓN ANEXO - CUADRO | No. DE ANEXO | APLICA Si/No |
|--|--------------|---------------------------------|
| CUADRO No. 20.2 ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO CALCULADO VS DECLARADO | | <input type="text" value="Si"/> |
| CÁLCULO DE LA REINVERSIÓN DE UTILIDADES Año fiscal 2014 | ANEXO 9 | |
| CUADRO No. 21 CÁLCULO DE LA UTILIDAD EFECTIVA | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 21.1 APLICACIÓN DE FÓRMULA PARA OBTENER EL VALOR MÁXIMO QUE SERÁ RECONOCIDO PARA LA REDUCCIÓN DE LA TARIFA IMPOSITIVA | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 22 DETERMINACIÓN DEL VALOR MÁXIMO A REINVERTIR | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 23 CUADRO DE IMPUESTO - 2013 | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 23.1 CUADRO DE IMPUESTO - 2014 | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 24 CAPITAL Y RESERVA LEGAL | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 25 REVELACIÓN DE FECHAS DE INSCRIPCIÓN DE LA ESCRITURA DE AUMENTO DE CAPITAL | | <input type="text" value="No"/> |
| CUADRO No. 25.1 INFORMACIÓN DE ACTIVOS ADQUIRIDOS QUE RESPALDAN EL AUMENTO DE CAPITAL | | <input type="text" value="No"/> |
| DETALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA | ANEXO 10 | <input type="text" value="Si"/> |
| CUADRO No. 26 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO - SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES Año fiscal 2014 | | |
| NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS AL 31/12/2014 | ANEXO 11 | |
| CUADRO No. 27 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS POR CRÉDITOS FISCALES DE PERIODOS ANTERIORES (POR RETENCIONES, ANTICIPOS DEL IMPUESTO A LA RENTA Y/O IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS) | | <input type="text" value="Si"/> |

DISTRINA S.A.
ÍNDICE ANEXOS Y CUADROS
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
 Año fiscal 2014

| DESCRIPCIÓN ANEXO - CUADRO | No. DE ANEXO | APLICA SI/No |
|---|--------------|-----------------|
| CUADRO No. 28 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS POR PÉRDIDAS FISCALES DE PERIODOS ANTERIORES | | No |
| CUADRO No. 29 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS | | No |
| CUADRO No. 30 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS | | No |
| CUADRO No. 31 DEVENGO CONTABLE EN RESULTADOS DE INGRESOS DIFERIDOS QUE CORRESPONDEN A AÑOS ANTERIORES; E INGRESOS DIFERIDOS NO DEVENGADOS CONTABLEMENTE QUE SE REGISTRARÁN EN RESULTADOS EN EJERCICIOS FISCALES SUBSIGUIENTES. | | No |
| CUADRO No. 32 DETALLE DE ACTIVOS FIJOS RE AVALUADOS CUYO GASTO DEPRECIACIÓN AFECTA AL AÑO FISCAL 2014 | | No |
| <u>INGRESOS PÉTROLEROS POR SERVICIOS PRESTADOS Y LIQUIDACIÓN POR PAGO EN ESPECIE</u> | ANEXO 12 | |
| CUADRO No. 33 DETALLE DE FACTURACIÓN A LA SECRETARÍA DE HIDROCARBUROS (SHE) POR SERVICIOS PRESTADOS Año fiscal 2014 | | No |
| CUADRO No. 34 LIQUIDACIÓN POR PAGO EN ESPECIE Año fiscal 2014 | | No |
| <u>DETALLE DE LAS PRINCIPALES TRANSACCIONES DEL NEGOCIO OCURRIDAS DÚRANTE EL AÑO 2014</u> | ANEXO 13 | No |
| <u>SEGUIMIENTO DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS EMITIDAS EN EL EJERCICIO IMPOSITIVO ANTERIOR</u> | ANEXO 14 | Si |
| <u>COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADO EN LA SUPERINTENDENCIA RESPECTIVA</u> | ANEXO 15 | Si |



Sra. Carmen Fendevia Beltrame
 Representante Legal
 Compañía DISTRINA S.A.



Sr. Melitón Quiroz Tumbesico
 RUC No. 0906328323001
 Contador Registro No. 06229
 Compañía DISTRINA S.A.

COMPANÍA DISTRINA S.A.
DATOS DEL CONTRIBUYENTE SUJETO A EXAMEN
AÑO FISCAL 2014

Datos del contribuyente sujeto a examen:

- 1.1 Número de RUC del Contribuyente: 0992120614001
- 1.2 Domicilio Tributario: 11.5 kms vía a Daule calle a entre Tecas -Y Mangos
- 1.2.1 Explicación de los cambios de domicilio tributario en el período auditado (Incluir razones que motivaron la solicitud de fijación de domicilio especial en los casos que aplique):

- 1.3 Apellidos, Nombres y No. de cédula de Identidad, ciudadanía o Pasaporte del Representante Legal FONDEVILA BELTRAME CARMEN IRENE CI 0905059978
- 1.4 Dirección del domicilio del Representante Legal: CDLA PUERTO AZUL MZ B 7 SOLAR 3
- 1.5 Medios de contacto del Representante Legal (números telefónicos y correos electrónicos): 0993210253 Carmen Fondevila @hotmail.com
- 1.6 Fecha de inscripción en el Registro Mercantil del Nombramiento del Representante Legal a la fecha de presentación del informe 1 FEBRERO DEL 2011
- 1.7 Información relacionada con el Contador y el Asesor Tributario de la Compañía¹:
- 1.7.1 Razón Social o Apellidos y Nombres completos, No. de RUC, datos de ubicación del domicilio tributario (provincia, cantón, calle, número, intersección y referencias de la ubicación del domicilio), y medios de contacto (números telefónicos y correos electrónicos) del Contador de la Compañía: QUIMI TUMBACO MEDARDO 0906328323001 CDLA SAUCE CUATRO MZ 365 VILLA 6 medarqui@hotmail.com
- 1.7.2 Razón Social o Apellidos y Nombres completos, No. de RUC, datos de ubicación del domicilio tributario (provincia, cantón, calle, número, intersección y referencias de la ubicación del domicilio), y medios de contacto

¹ Si durante el período auditado, la sociedad sujeta a examen de auditoría contó con servicios de asesoría tributaria registrar los datos del asesor tributario.

(números telefónicos y correos electrónicos) del Asesor Tributario de la Compañía: NOTIENE

1.7.3 _____

1.8 Actividad Económica Principal: compra venta comercialización e importación de materia prima de resina para industria plástica

1.9 Actividad Económica Secundaria _____

1.10 Precios de Transferencia:

a. Obligación de presentar anexo de Operaciones de Partes Relacionadas (marque con una "x")²

| SI | NO |
|----|----|
| | X |

b. Obligación de presentar Informe de Precios de Transferencia (marque con una "x")²

| SI | NO |
|----|----|
| | X |

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

| SI | NO |
|----|----|
| | X |

d. Sujeto pasivo exento del régimen de precios de transferencia de acuerdo con condiciones previstas en el quinto artículo no numerado agregado a continuación del artículo 15 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

| SI | NO |
|----|----|
| | X |

1.11 Información relativa a las reformas estatutarias realizadas en el período de Examen (marque con una "x" en la columna correspondiente, en caso de aplicar)³:

| PROCESO | MARCA | FECHA DE INSCRIPCIÓN | OBSERVACIONES ⁴ |
|-------------------------------|-------|----------------------|----------------------------|
| Establecimiento de Sucursales | | NO APLICA | |

² Según la resolución NAC-DGER2008-0464 publicado en el R.O. 324 del 25 de abril de 2008, los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a USD 3.000.000,00, deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y si las operaciones superan los USD 6.000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

³ Art. 33 de la Codificación de la Ley de Compañías publicada en el R.O. 312 del 5 de noviembre de 1999.

⁴ Se llenará esta columna en el caso de la existencia de información adicional relacionada con los procesos 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.

| PROCESO | MARCA | FECHA DE INSCRIPCIÓN | OBSERVACIONES ⁴ |
|--|-----------|----------------------|----------------------------|
| Aumento de Capital | | | |
| Disminución de Capital | | | |
| Prórroga del Contrato Social | | | |
| Transformación | | | |
| Fusión | | | |
| Escisión | NO APLICA | | |
| 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) | | | |

1.12 Detalle de los beneficiarios de los dividendos distribuidos o repartidos durante el ejercicio analizado:

| CUADRO 1.12 COMPAÑÍA XYZ | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------|-------------------------|-----------------------|---|---|---------------|--|--------------------------------------|-----------------------|
| TOTAL DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS: | | | | | | | | | | | | |
| Titular | Cédula, RUC, pasaporte | País de Residencia o Domicilio Fiscal | No. de acciones / participaciones | % ⁵ | Valor de los Dividendos | Valor de la Retención | Dividendos Repartidos ⁶ (En US dólares) | | | Dividendos Anticipados (En US dólares) | | |
| | | | | | | | Crédito Tributario por Dividendos ⁷ | Fecha de Registro Contable ⁸ | Fecha de Pago | Año de Generación de Utilidades ⁹ | Anticipo de Dividendos ¹⁰ | Valor de la Retención |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | NO APLICA | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

⁵ Del 10% al 100% de acciones o participaciones, indicar por separado todos los datos solicitados. Del 0.1% al 9.9 % agrupar en "Otras Acciones" u "Otras Participaciones".

⁶ Monto de dividendos distribuidos (pagados o no) a los accionistas durante el año de examen.

⁷ Impuesto a la Renta pagado por la sociedad atribuible a sus accionistas, socios o partícipes por los dividendos, utilidades o beneficios distribuidos a ellos; de conformidad con las condiciones previstas en el artículo 137 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

⁸ Fecha en la que la sociedad registró contablemente la decisión de distribuir los dividendos y en consecuencia reconocer el derecho de los accionistas, socios y partícipes a recibir el pago.

⁹ Año en el que se generaron las utilidades atribuibles al dividendo, utilidad o beneficio.

¹⁰ Anticipo de dividendos entregados en el período fiscal al que corresponde el análisis.

| | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | | | | | | |

1.12.1 Tipo de operaciones que los accionistas o partícipes mantienen con la empresa (por ejemplo: compras, ventas, préstamos, etc.)

| CÉDULA, RUC. PASAPORTE | TITULAR | TIPO DE OPERACIÓN | MONTO (USD) |
|---------------------------|---------------------|-------------------|----------------|
| 0905059978 | CARMEN FONDEVILA | PRESTAMO | 537.287.95 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

1.13 En el caso de que el sujeto auditado sea un Fideicomiso detalle lo siguiente:

Razón Social del administrador del fideicomiso (fiduciario): NO
 APLICA _____

RUC del Administrador del Fideicomiso (Fiduciario): _____
 Nombre o Razón Social del Fideicomiso Mercantil: _____

RUC del Fideicomiso Mercantil: _____
 Clase de Fideicomiso¹¹: _____

Objeto de Fideicomiso¹²: _____

CUADRO 1.13
FIDEICOMISO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
Constituyente(s) y Adherente(s)

| Nombre o Razón Social | Cédula, RUC, pasaporte | Nacionalidad | Fecha de Inclusión ¹³ | % de participación del Patrimonio Autónomo |
|-----------------------|------------------------|--------------|----------------------------------|--|
| | | | | |
| | | NO APLICA | | |
| | | | | |
| | | | | |

¹¹ Clase De Fideicomiso: Por ejemplo, inmobiliario, de administración, etc.

¹² Objeto del Fideicomiso: Por ejemplo, construcción del conjunto habitacional XXXX.

¹³ Fecha desde la cual el sujeto se encuentra participando en el Fideicomiso como constituyente o adherente.

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

| CUADRO 1.15 COMPAÑÍA XYZ PARTES RELACIONADAS | | | | | | |
|---|-------------------------------------|---|---|---|--|---|
| RAZÓN SOCIAL | NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA | NATURALEZA DE LA RELACIÓN ²⁰ | PAÍS Y CIUDAD DE RESIDENCIA FISCAL O DOMICILIO TRIBUTARIO | FUNCIONES DE LA RELACIONADA ²¹ | MONTO TOTAL DE LAS TRANSACCIONES EFECTUADAS ENTRE RELACIONADAS (USD) | NÚMERO DE TRANSACCIONES EFECTUADAS ENTRE RELACIONADAS |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | NO APLICA | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Total de operaciones con partes relacionadas locales | | | | | | |
| Total de operaciones con partes relacionadas del exterior | | | | | | |
| TOTAL DE OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS | | | | | | |

- 1.16 Detalle de pagos al exterior por concepto de servicios contratados:

| CUADRO 1.16 COMPAÑÍA XYZ CONTRATACIÓN DE SERVICIOS EN EL EXTERIOR AÑO FISCAL 2014 | | | | | |
|--|---|------------------------|------------------------------|-------------------------|---|
| PRESTATARIO DEL SERVICIO (RAZÓN SOCIAL / APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS) | PAÍS DOMICILIO TRIBUTARIO O RESIDENCIA FISCAL 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 (SEÑALAR LA BASE LEGAL SUSTENTO) (DE SER EL CASO) ²² |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | NO APLICA | | |

²⁰ Se deberá registrar en este campo el tipo de relación por: administración, control, capital o comercial, cuando sea el caso paraíso fiscal. En caso de tener más de un tipo de relación incluir la más relevante.

²¹ Actividad Principal de la empresa relacionada, por ejemplo: investigación y desarrollo, fabricación, financiamiento del grupo, etc.

²² 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. Incluir dentro esta documentación copias de los certificados expedidos por auditores independientes que tengan sucursales, filiales o representación en el país. La certificación deberá contener las especificaciones establecidas en el artículo 48 de la Ley de Régimen Tributario Interno, de no contarse con esta documentación se lo deberá revelar en este casillero.

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

1.17 Detalle de ingresos del exterior (diferente de exportación de bienes y servicios)²³:

| CUADRO 1.17 COMPAÑÍA XYZ INGRESOS RECIBIDOS DEL EXTERIOR DIFERENTES DE EXPORTACIONES DE BIENES Y SERVICIOS AÑO FISCAL 2014 | | | | |
|---|---|-----------|---|---------------|
| 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 |
| | | | | |
| | | NO APLICA | | |
| | | | | |
| | | | | |

²³ 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, en los casos que aplique. Ejemplo: Ganancias de Capital, Dividendos, entre otros.

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

| CUADRO 1.19 | | | | | |
|--|-------------------------------------|---|-----------------------------|-----------------------------|------------|
| COMPAÑÍA XYZ | | | | | |
| 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 O DOMICILIO TRIBUTARIO | DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD | PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN | MONTO USD. |
| | | | | | |
| | | NO APLICA | | | |
| | | | | | |

1.20 Detalle respecto del sistema informático contable utilizado y su plataforma tecnológica²⁷.

²⁷ Se debe mencionar de manera general y comprensible las funcionalidades y seguridades del sistema informático utilizado para la contabilización de las operaciones.

CUADRO 1.20

POR CADA SISTEMA INFORMÁTICO DE PRODUCCIÓN, FINANCIERO O CONTABLE DETALLE LO SIGUIENTE:

| SECCION 1 - SISTEMA INFORMÁTICO | | Notas Explicativas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|-------------------------|----------------------|--|---|--|------------------|--|--------------------|--|-----------------------|--|----------------|--|-----------------|--|------------------|--|------------------------|--|---|
| Nombre del Sistema Informático y Versión: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tipo: (Marque con una X) | CONTABLE: <input checked="" type="checkbox"/> PRODUCCIÓN: <input type="checkbox"/> FINANCIERO: <input type="checkbox"/> ERP: <input type="checkbox"/> SCM: <input type="checkbox"/> OTRO: <input type="checkbox"/> (especifique)..... | Marque con una X y en el caso de seleccionar OTRO describir adicionalmente el nombre del tipo del sistema informático. Para el caso que el sistema informático cumpla con dos o más tipos al mismo tiempo, por ejemplo: Contable y Financiero marcar con una X en cada tipo. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ¿El Sistema Informático tiene integración con otros Sistemas Informáticos de la Empresa? | SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Si la respuesta anterior es afirmativa, detalle los sistemas informáticos con los que tiene integración. | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre del Sistema Informático</th> <th>Principal Funcionalidad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Nombre del Sistema Informático | Principal Funcionalidad | | | Deberá detallar los sistemas informáticos y su principal funcionalidad, con los sistemas que tiene integración y que registró en la parte inicial, es decir para el sistema que describió Nombre y Versión. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nombre del Sistema Informático | Principal Funcionalidad | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tipo de Arquitectura | Cliente - Servidor: <input type="checkbox"/> 3 capas: <input type="checkbox"/> 4 capas: <input type="checkbox"/> n capas: <input type="checkbox"/> Servidor de Aplicaciones: <input type="checkbox"/> Otro: <input type="checkbox"/> (especifique).... | Indique el tipo de arquitectura del sistema informático. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sistema Operativo Servidor (Incluya Versión) | Sam 2.5 | Describa el sistema operativo del servidor principal en el que reside el sistema informático. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sistema Operativo Cliente (Incluya Versión) | WINDOWS XP | Describa el sistema operativo de los equipos informáticos (clientes) desde los cuales se conectan al servidor. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Lugar de almacenamiento del Sistema Informático: | Servidor Propio: <input checked="" type="checkbox"/> Nube Privada: <input type="checkbox"/> Nube Pública: <input type="checkbox"/> Otro: <input type="checkbox"/> (especifique)... | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Lenguaje de Programación: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Módulos (funcionalidades) que dispone el sistema informático | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre del Módulo</th> <th>Principal Funcionalidad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>MODULO DE INVENTARIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MODULO DE COMPRA</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MODULO DE VENTAS</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MODULO DE CLIENTES</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MODULO DE PROVEEDORES</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MODULO DE CAJA</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MODULO DE BANCO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MODULO DE NOMINA</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MODULO DE CONTABILIDAD</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Nombre del Módulo | Principal Funcionalidad | MODULO DE INVENTARIO | | MODULO DE COMPRA | | MODULO DE VENTAS | | MODULO DE CLIENTES | | MODULO DE PROVEEDORES | | MODULO DE CAJA | | MODULO DE BANCO | | MODULO DE NOMINA | | MODULO DE CONTABILIDAD | | Deberá detallar los módulos que posee el sistema informático y la principal funcionalidad de cada módulo. |
| Nombre del Módulo | Principal Funcionalidad | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MODULO DE INVENTARIO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MODULO DE COMPRA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MODULO DE VENTAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MODULO DE CLIENTES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MODULO DE PROVEEDORES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MODULO DE CAJA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MODULO DE BANCO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MODULO DE NOMINA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MODULO DE CONTABILIDAD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | |
|--|---|-----------------------------------|---|
| Fecha de inicio de la utilización del sistema en el contribuyente (dd/mm/aaaa) | 01-01-2008 | | |
| Realizaron cambios (migración) del sistema informático en el año auditado? | SI__ NO_x__ | Número de cambios__ | |
| Si la respuesta anterior es afirmativa, tiene un respaldo de la base de datos del sistema informático antiguo al momento anterior a la migración. | SI__ NO__ | Fecha de Respaldo (dd/mm/aaaa):__ | |
| Posee los siguientes manuales | Técnico__ Usuario__ Otro:__(especifique)..... | | |
| Seguridades del aplicativo (Listas los tipos de Controles de Entrada/Origen/ Procedimientos y Controles de Procesamiento / Controles de Salida que tiene el sistema informático) | Tipo de Control (Marque con una x) | Detalle del Control | Deberá seleccionar los tipos de controles que posee su sistema informático y detallar que controles por cada categoría señalada. Por ejemplo: encriptación, autenticación de usuarios, etc. |
| | Controles de Entrada-Origen: SI_x_ NO__ | | Ejemplo: Contraseñas únicas, autorización de entrada de datos, documentos fuente |
| | Controles de Procesamiento: SI_x_ NO__ | | Ejemplo: Edición y Validación de datos (verificación de datos duplicados, dígito de control), reportes de excepción, registros (log) de transacciones. |
| | Controles de Salida: SI__ NO_x__ | | Ejemplo: Manejo de Errores de Salida, Balance y Reconciliación, distribución de reportes |
| | Información se almacena encriptada: SI__ NO_x__ | | Detallar el tipo de algoritmo |
| | Información se transporta vía red encriptada: SI__ NO_x__ | | Detallar el tipo de algoritmo |
| | Dispone de Autenticación de Usuarios: SI__ NO_x__ | | Tipo de autenticación de usuarios, ejemplo: un password (Pin) o passphrase (PGP), una tarjeta de identidad, una tarjeta inteligente(smartcard), dispositivo USB tipo epass token, etc. |
| Otros:__(especifique) | | | |
| Existe administración de usuarios: | SI__ NO_x__ | | |
| Existe registros de auditoría: | SI__ NO_x__ | | |
| Existe bitácora de cambios y versionamiento: | SI__ NO_x__ | | |
| Se puede emitir reportes a medio magnético | Hoja de cálculo_x_ PDF__ Texto Delimitado__ Otro:__(especifique)... | | |
| Posee un aplicativo para el manejo y diseño de consultas y reportes (especifique nombre y versión) | SI__ NO_x__ | Nombre:_____ Versión:_____ | |
| Desarrollo del aplicativo (marque con una "x") | PROPIO () TERCEROS () | | |

| | |
|--|--|
| Ruc / identificación fiscal del proveedor | 0914313440001 |
| Razón social proveedor | JIMMY ERAZO MINAN |
| Residencia Fiscal proveedor | ECUADOR |
| Posee contrato de nivel de servicio: | SI__ NO__x |
| SECCION 2 - REPOSITORIO DE DATOS | |
| Tipo de repositorio de datos | ARCHIVO:___ TABLAS:___ BASES DE DATOS:___ OTRO___ (especifique)..... |
| Nombre del manejador de tablas o sistema de gestión de bases de datos (incluya versión) | Nombre:_____ Versión:_____ |
| Posee Diccionario de Datos: | SI__ NO__ |
| Posee Respaldos de Información | SI x_ NO__ |
| Tiempo de conservación de los respaldos | Diario:___ Semanal:___ Mensual:___ Anual:___ Ninguno:___ Otro:___ (especifique)..... |
| Medios donde se respalda la información | Medio Magnético:___ Medio Optico:___ Servidor Propio:___x___ Proveedor Externo:___ Nube Publica:___ Nube Privada:___ Otro:___ (especifique)..... |
| SECCION 3 - INFORMACION GENERAL | |
| Posee diagrama de la topología de la red | SI__ NO__x |
| La empresa aplica algún marco de control interno informático (especifique) | SI__ NO__x (especifique)..... |
| Se ha realizado auditorías de sistemas de información al contribuyente en el año auditado | SI__ NO__x |
| Si la respuesta anterior es afirmativa, detalle el nombre de la empresa que efectuó la auditoría de sistemas | |
| Fecha de la auditoría (dd/mm/aaaa) | |
| SECCION 4 - FACTURACION ELECTRONICA | |
| Dispone de un sistema informático para facturación electrónica | SI__ NO__x |
| Nombre del Sistema Informático y Versión: | |
| Fecha de inicio de la utilización del sistema en el contribuyente (dd/mm/aaaa) | |

| | | |
|--|----------------|--------------|
| El sistema de facturación electrónica tiene integración con los sistemas informáticos de la empresa. | SI ___ NO ___x | |
| Desarrollo del aplicativo (marque con una "x") | PROPIO () | TERCEROS () |
| Ruc / identificación fiscal del proveedor | | |
| Razón social proveedor | | |
| Residencia Fiscal proveedor | | |

1.21 De conformidad con las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías, No. 08.G.DSC.010 publicada en el R.O. No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 publicada en R.O. No. 566 del 28 de octubre de 2011, se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para los años 2010, 2011 y 2012, así como el Reglamento para la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" Completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), respectivamente; señale el tipo de normativa contable aplicada y desde que año está obligado:

(Marque con una "x")

| NIIF COMPLETAS | NIIF PARA PYMES | OTRA Especifique | Año inicial de aplicación |
|----------------|-----------------|------------------|---------------------------|
| | X | | 2012 |

1.22 De conformidad con la clasificación de MIPYMES dispuesta en el Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo, de la Inversión y de los Mecanismos e Instrumentos de Fomento Productivo, establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones aprobado mediante Decreto No. 757 publicado en el Registro Oficial No. 450 del 17 de mayo del 2011, señale bajo que clasificación se encuentra la entidad.

| MICRO EMPRESA | PEQUEÑA EMPRESA | MEDIANA EMPRESA | NO APLICA |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------|
| | X | | |

Carmen Fondevila Beltrame

Sra. Carmen Fondevila Beltrame
Representante Legal
COMPAÑÍA DISTRINA S.A.
No 0992120614001

Medardo Quimi Tumbaco

Sr. Medardo Quimi Tumbaco
RUC No. 0906328323001
Contador Registro 06229

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

| Razón Social Financiera | Ubicación Origen | | Fecha de los Depósitos | | | Registro No. | Línea de Crédito | Plazo (meses) | Duración del Crédito (d) | Intereso | Monto del Crédito | Tipo de Interés (fijo, variable, etc.) | Origenista o Intermediaria (g) | Tipo de cambio a la fecha del Registro Contable (h) | Saldo Inicial del Capital (i) | Saldo Capital al 31/12/2014 (j) | Pagos o abonos por intereses (k) | Costo / Costo Financiero del Año (l) | Fecha de repatriación de los pagos | No. Cuenta Contable Pasivo (m) | Cuentas de la declaración (n) | No. Cuenta Contable Costo / Gasto (o) | Cuentas de la declaración (Costo / Gasto) (p) | |
|-------------------------|------------------|------|------------------------|------------|----------|--------------|------------------|---------------|--------------------------|----------|-------------------|--|--------------------------------|---|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|---|--|
| | Ciudad | País | Suscripción | Desembolso | Registro | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

CUADRO No. 1.1
Información de Derivados Financieros que mantiene la empresa (n)

| CLASE (en MWAM) (1) (2) (3) (4) | VALOR (LUG) | CONTRAPARTE: BICENTRAL / EXTRANJERA | PAGO (en caso de estar contra extranjero) |
|---------------------------------|-------------|-------------------------------------|---|
| | NO APLICA | | |

- NOTAS:**
- Corresponde el detalle de créditos contraídos en el exterior y la contabilización de sus sobras a capital e interés. Este anexo se encuentra detallado en sujeción a lo establecido en el Art. 10, num. 2 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
 - En esta columna se debe detallar la información registrada en los Formularios de Registro de Créditos Externos del Banco Central del Ecuador (R.C.E).
 - Se debe detallar el uso de los fondos provenientes del préstamo.
 - Se debe señalar si la deuda es originaria o reasignada.
 - Para créditos en moneda extranjera al dólar, corresponde el tipo de cambio que se encuentra vigente a la fecha de contabilización del crédito del exterior.
 - Corresponde el saldo inicial del crédito recibido.
 - Corresponde el saldo final del crédito recibido al 31 de diciembre de 2014.
 - Corresponde a los desembolsos de dinero efectuados para pago de intereses por crédito del exterior. Corresponde el valor acumulado desde el inicio del crédito.
 - Corresponde al gasto financiero del año 2014.
 - En esta columna se debe detallar la cuenta contable del Pasivo donde se registró el crédito del exterior.
 - y m. Corresponde a los créditos de preaviso, costas y gastos del Formulario de declaración de Impuesto a la Renta para Sociedades (Formulario 101) aprobado mediante Resolución No. NAD-DSE/00016-0000143 del 24 de febrero de 2016 publicada en el Cuadro Suplemento del Registro Oficial No. 448 del 28 de febrero de 2016.
 - En esta columna se debe señalar la cuenta contable del Costo/ Gastos Financieros donde se registró el pago de interés.
 - Señalar si la empresa mantiene operaciones con derivados financieros al 31/12/2014.
 - Detallar la clase de derivado financiero por ejemplo: Opciones, Futuros, Oros, etc.

Carmen Fernanda Rojas
 Sr. Medardo Cuervo Fuenzalida
 RUC No. 0664846520003
 Contador Registrado No. 00220
 Compañía DISTRINA S.A.

Cuadro No. 2
Costo Netos Individuales de IVA en Ventas Registradas en Suiza

| Periodo | Costo Neto | Costo con IVA | Costo con IVA (IVA 8%) | Costo con IVA (IVA 7%) | Costo con IVA (IVA 6%) |
|---------|------------|---------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 2017 | 100.000 | 108.000 | 107.600 | 107.200 | 106.800 |
| 2018 | 120.000 | 129.600 | 129.200 | 128.800 | 128.400 |
| 2019 | 150.000 | 162.000 | 161.600 | 161.200 | 160.800 |
| 2020 | 180.000 | 194.400 | 194.000 | 193.600 | 193.200 |
| 2021 | 200.000 | 216.000 | 215.600 | 215.200 | 214.800 |
| 2022 | 220.000 | 237.600 | 237.200 | 236.800 | 236.400 |
| 2023 | 240.000 | 259.200 | 258.800 | 258.400 | 258.000 |
| 2024 | 260.000 | 280.800 | 280.400 | 280.000 | 279.600 |
| 2025 | 280.000 | 302.400 | 302.000 | 301.600 | 301.200 |
| 2026 | 300.000 | 324.000 | 323.600 | 323.200 | 322.800 |
| 2027 | 320.000 | 345.600 | 345.200 | 344.800 | 344.400 |
| 2028 | 340.000 | 367.200 | 366.800 | 366.400 | 366.000 |
| 2029 | 360.000 | 388.800 | 388.400 | 388.000 | 387.600 |
| 2030 | 380.000 | 410.400 | 410.000 | 409.600 | 409.200 |
| 2031 | 400.000 | 432.000 | 431.600 | 431.200 | 430.800 |
| 2032 | 420.000 | 453.600 | 453.200 | 452.800 | 452.400 |
| 2033 | 440.000 | 475.200 | 474.800 | 474.400 | 474.000 |
| 2034 | 460.000 | 496.800 | 496.400 | 496.000 | 495.600 |
| 2035 | 480.000 | 518.400 | 518.000 | 517.600 | 517.200 |
| 2036 | 500.000 | 540.000 | 539.600 | 539.200 | 538.800 |
| 2037 | 520.000 | 561.600 | 561.200 | 560.800 | 560.400 |
| 2038 | 540.000 | 583.200 | 582.800 | 582.400 | 582.000 |
| 2039 | 560.000 | 604.800 | 604.400 | 604.000 | 603.600 |
| 2040 | 580.000 | 626.400 | 626.000 | 625.600 | 625.200 |
| 2041 | 600.000 | 648.000 | 647.600 | 647.200 | 646.800 |
| 2042 | 620.000 | 669.600 | 669.200 | 668.800 | 668.400 |
| 2043 | 640.000 | 691.200 | 690.800 | 690.400 | 690.000 |
| 2044 | 660.000 | 712.800 | 712.400 | 712.000 | 711.600 |
| 2045 | 680.000 | 734.400 | 734.000 | 733.600 | 733.200 |
| 2046 | 700.000 | 756.000 | 755.600 | 755.200 | 754.800 |
| 2047 | 720.000 | 777.600 | 777.200 | 776.800 | 776.400 |
| 2048 | 740.000 | 799.200 | 798.800 | 798.400 | 798.000 |
| 2049 | 760.000 | 820.800 | 820.400 | 820.000 | 819.600 |
| 2050 | 780.000 | 842.400 | 842.000 | 841.600 | 841.200 |
| 2051 | 800.000 | 864.000 | 863.600 | 863.200 | 862.800 |
| 2052 | 820.000 | 885.600 | 885.200 | 884.800 | 884.400 |
| 2053 | 840.000 | 907.200 | 906.800 | 906.400 | 906.000 |
| 2054 | 860.000 | 928.800 | 928.400 | 928.000 | 927.600 |
| 2055 | 880.000 | 950.400 | 950.000 | 949.600 | 949.200 |
| 2056 | 900.000 | 972.000 | 971.600 | 971.200 | 970.800 |
| 2057 | 920.000 | 993.600 | 993.200 | 992.800 | 992.400 |
| 2058 | 940.000 | 1015.200 | 1014.800 | 1014.400 | 1014.000 |
| 2059 | 960.000 | 1036.800 | 1036.400 | 1036.000 | 1035.600 |
| 2060 | 980.000 | 1058.400 | 1058.000 | 1057.600 | 1057.200 |
| 2061 | 1000.000 | 1080.000 | 1079.600 | 1079.200 | 1078.800 |
| 2062 | 1020.000 | 1101.600 | 1101.200 | 1100.800 | 1100.400 |
| 2063 | 1040.000 | 1123.200 | 1122.800 | 1122.400 | 1122.000 |
| 2064 | 1060.000 | 1144.800 | 1144.400 | 1144.000 | 1143.600 |
| 2065 | 1080.000 | 1166.400 | 1166.000 | 1165.600 | 1165.200 |
| 2066 | 1100.000 | 1188.000 | 1187.600 | 1187.200 | 1186.800 |
| 2067 | 1120.000 | 1209.600 | 1209.200 | 1208.800 | 1208.400 |
| 2068 | 1140.000 | 1231.200 | 1230.800 | 1230.400 | 1230.000 |
| 2069 | 1160.000 | 1252.800 | 1252.400 | 1252.000 | 1251.600 |
| 2070 | 1180.000 | 1274.400 | 1274.000 | 1273.600 | 1273.200 |
| 2071 | 1200.000 | 1296.000 | 1295.600 | 1295.200 | 1294.800 |
| 2072 | 1220.000 | 1317.600 | 1317.200 | 1316.800 | 1316.400 |
| 2073 | 1240.000 | 1339.200 | 1338.800 | 1338.400 | 1338.000 |
| 2074 | 1260.000 | 1360.800 | 1360.400 | 1360.000 | 1359.600 |
| 2075 | 1280.000 | 1382.400 | 1382.000 | 1381.600 | 1381.200 |
| 2076 | 1300.000 | 1404.000 | 1403.600 | 1403.200 | 1402.800 |
| 2077 | 1320.000 | 1425.600 | 1425.200 | 1424.800 | 1424.400 |
| 2078 | 1340.000 | 1447.200 | 1446.800 | 1446.400 | 1446.000 |
| 2079 | 1360.000 | 1468.800 | 1468.400 | 1468.000 | 1467.600 |
| 2080 | 1380.000 | 1490.400 | 1490.000 | 1489.600 | 1489.200 |
| 2081 | 1400.000 | 1512.000 | 1511.600 | 1511.200 | 1510.800 |
| 2082 | 1420.000 | 1533.600 | 1533.200 | 1532.800 | 1532.400 |
| 2083 | 1440.000 | 1555.200 | 1554.800 | 1554.400 | 1554.000 |
| 2084 | 1460.000 | 1576.800 | 1576.400 | 1576.000 | 1575.600 |
| 2085 | 1480.000 | 1598.400 | 1598.000 | 1597.600 | 1597.200 |
| 2086 | 1500.000 | 1620.000 | 1619.600 | 1619.200 | 1618.800 |
| 2087 | 1520.000 | 1641.600 | 1641.200 | 1640.800 | 1640.400 |
| 2088 | 1540.000 | 1663.200 | 1662.800 | 1662.400 | 1662.000 |
| 2089 | 1560.000 | 1684.800 | 1684.400 | 1684.000 | 1683.600 |
| 2090 | 1580.000 | 1706.400 | 1706.000 | 1705.600 | 1705.200 |
| 2091 | 1600.000 | 1728.000 | 1727.600 | 1727.200 | 1726.800 |
| 2092 | 1620.000 | 1749.600 | 1749.200 | 1748.800 | 1748.400 |
| 2093 | 1640.000 | 1771.200 | 1770.800 | 1770.400 | 1770.000 |
| 2094 | 1660.000 | 1792.800 | 1792.400 | 1792.000 | 1791.600 |
| 2095 | 1680.000 | 1814.400 | 1814.000 | 1813.600 | 1813.200 |
| 2096 | 1700.000 | 1836.000 | 1835.600 | 1835.200 | 1834.800 |
| 2097 | 1720.000 | 1857.600 | 1857.200 | 1856.800 | 1856.400 |
| 2098 | 1740.000 | 1879.200 | 1878.800 | 1878.400 | 1878.000 |
| 2099 | 1760.000 | 1900.800 | 1900.400 | 1900.000 | 1899.600 |
| 2100 | 1780.000 | 1922.400 | 1922.000 | 1921.600 | 1921.200 |

ANEXO 2
Página 10 de 10

1. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
2. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
3. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
4. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
5. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
6. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
7. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
8. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
9. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
10. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
11. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
12. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
13. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
14. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
15. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
16. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
17. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
18. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
19. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.
20. El presente informe de los resultados de la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 al 2024, se elabora en virtud de la confianza que se deposita en el profesional independiente y no constituye un servicio de asesoramiento en materia de impuestos.

Orlando Enríquez
Orlando Enríquez
Cuenta Pública No. 1234567890
Suiza

CUADRO No. 3

Conciliación de Retenciones de IVA vs libros
 Valores según libros (b)

| Cta. Contable | Descripción | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|---------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 20106003 | IVA retenido a proveedores 30% (Por pagar SRI) | 13,49 | 43,36 | 25,58 | 53,20 | 7,35 | 89,26 | 259,86 | 50,33 | 12,32 | 28,61 | 2,05 | 28,39 | 619,80 |
| 20106003 | IVA retenido a proveedores 70% (Por pagar SRI) | 458,90 | 168,72 | 440,66 | 749,54 | 222,26 | 102,69 | 99,36 | 183,12 | 228,33 | 1.528,41 | 1.234,48 | 1.107,27 | 6.522,74 |
| 20106003 | IVA retenido a proveedores 100% (Por pagar SRI) | 5,51 | | 115,96 | | 120,00 | | 912,00 | | 672,00 | 3,12 | | 273,51 | 2.101,70 |
| | Cuentas (Detallar) | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | Total de retenciones según libros | 478,90 | 212,08 | 581,80 | 802,74 | 349,61 | 191,95 | 1.271,22 | 233,45 | 912,65 | 1.558,14 | 1.236,53 | 1.409,17 | 8.238,24 |

Conciliación Declaraciones vs. Libros

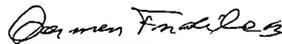
| Descripción | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Total de retenciones según declaraciones (casillero 789) (a) | 478,90 | 212,08 | 581,80 | 802,74 | 349,61 | 191,95 | 1.271,22 | 233,45 | 912,65 | 1.558,14 | 1.236,53 | 1.409,17 | 8.238,24 |
| Diferencia (Ver Nota General) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total de retenciones según libros | 478,90 | 212,08 | 581,80 | 802,74 | 349,61 | 191,95 | 1.271,22 | 233,45 | 912,65 | 1.558,14 | 1.236,53 | 1.409,17 | 8.238,24 |

NOTAS:

a. Los valores deben ser tomados de las declaraciones mensuales del contribuyente, originales o sustitutivas, en los casos en los que se hayan aplicado. Los artículos 89 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno tratan acerca de la responsabilidad del contribuyente referente a los valores declarados y normas la presentación de declaraciones sustitutivas. Durante el año 2014, el formulario vigente para la declaración del Impuesto al Valor Agregado, fue el formulario 104 aprobado mediante resolución No. NAC-DG-SRCC-13-00881 del 19 de diciembre de 2013 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 23 de diciembre de 2013 en el segundo suplemento del R.O. No. 149, (casillero 789)

b. Corresponde al saldo, al final de cada mes, de los libros contables del contribuyente. Cabe señalar que no necesariamente existe una cuenta contable por cada porcentaje de retención; detallar la(s) cuenta(s) donde se registren las retenciones.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).


 Srta. Carmen Fondevila Betrame
 Representante Legal
 Compañía DISTRINA S.A.


 Sr. Jorge Samir Turibisco
 REC No. 0906328323001
 Contador Registro No. 06228
 Compañía DISTRINA S.A.

CUADRO No. 4
 Conciliación de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta - Valores según libros
 Valores según libros (b)

| Cla. Contable | Descripción | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|---------------|---|--------|---------|--------|--------|--------|--------|----------|--------|------------|---------|-----------|-----------|----------|
| 20100007 | Retenciones en la Fuente por Depreciación (por pagar SRI) | | 165,63 | 41,90 | 145,87 | | 82,38 | 82,38 | | 183,72 | | 100,00 | 100,00 | 658,78 |
| 20100001 | Retenciones en la Fuente 1% (por pagar SRI) | 39,08 | 18,36 | 210,33 | 62,48 | 57,10 | 120,71 | 443,68 | 283,11 | 564,41 | 215,87 | 80,43 | 287,68 | 1.308,00 |
| 20100002 | Retenciones en la Fuente 2% (por pagar SRI) | 146,45 | 47,10 | 167,65 | 238,05 | 205,16 | 277,84 | 455,91 | 287,32 | 244,46 | 541,35 | 379,58 | 468,71 | 3.488,52 |
| 20100003 | Retenciones en la Fuente 4% (por pagar SRI) | 190,65 | 78,32 | 118,24 | 174,88 | 84,98 | 195,84 | 150,83 | 87,62 | 81,50 | 116,31 | 32,84 | 142,47 | 1.230,83 |
| 20100005 | Retenciones en la Fuente 1% Suaviza y Reestructura (Base imponible + 10% afuera) | 0,72 | 0,84 | 0,52 | 0,52 | 0,41 | 4,07 | 0,37 | 10,00 | 0,79 | 0,12 | 1,20 | 1,92 | 21,91 |
| | Retenciones en la Fuente 2% Rendimientos Financieros (por pagar SRI) | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | Retenciones en la Fuente 2% por Fletes en Terrestre de Carga (por pagar SRI) | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | Retenciones en la Fuente 2% a través de Retenciones de compra (Venta) de Bienes e Inmuebles | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | Retenciones en la Fuente 0% por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| 20100004 | Retenciones en la Fuente 10% por honorarios profesionales | | | | | 120,00 | | 700,00 | | 590,00 | | 1,30 | 28,18 | 1.420,48 |
| | Retenciones en la Fuente 0,2% por venta de combustible a consumidores | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | Retenciones en la Fuente 0,2% por venta de combustibles a distribuidores | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | Retenciones en la Fuente por compra local de ganado a productor | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | Retenciones en la Fuente por el Impuesto a la Actividad Benéfica-Productor - Exportador | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | Retenciones en la Fuente por dividendos | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | Retenciones en la Fuente 10% Fletes, Arrendos y Servicios (por pagar SRI) | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | Retenciones en la Fuente 2% por Dividendos Aplicados (por pagar SRI) | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | Retenciones en la Fuente 2% por pagos al exterior (Sin convenio de doble tributación) | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | Retenciones en la Fuente por pagos al exterior con convenio de doble tributación | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | Retenciones en la Fuente a gananciales locales e imponibles fiscales | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | Otras retenciones en la Fuente por pagar SRI (Gestión) | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | Total según libros | 317,63 | 248,33 | 547,62 | 625,02 | 388,33 | 668,84 | 1.617,40 | 673,40 | 1.124,03 | 874,96 | 604,10 | 1.078,68 | 8.024,89 |

CUADRO No. 5
 Conciliación Retenciones en la Fuente declaradas vs Libros

| Descripción | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|--|--------|---------|--------|--------|--------|--------|----------|--------|------------|---------|-----------|-----------|----------|
| Total de retenciones según declaraciones (casillero No. 408 de la Declaración) | 317,63 | 248,33 | 547,62 | 625,02 | 388,33 | 668,84 | 1.617,40 | 673,40 | 1.124,03 | 874,96 | 604,10 | 1.078,68 | 8.024,89 |
| Total de retenciones según libros | 317,63 | 248,33 | 547,62 | 625,02 | 388,33 | 668,84 | 1.617,40 | 673,40 | 1.124,03 | 874,96 | 604,10 | 1.078,68 | 8.024,89 |
| Diferencia (Ver Nota General) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

NOTAS:

a. Las retenciones en la Fuente están nombradas en el capítulo X de la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes de retención vigentes para el año 2014 constan detallados en las siguientes resoluciones, de acuerdo con su período de vigencia:

De enero a septiembre de 2014:

- Resolución MAC-DGER-2007-0411 del 24 de mayo de 2007 publicada en el R.O. 08 de 5-06-2007
- Resolución MAC-DGER-2008-0265 del 03 de enero de 2008 publicada en el R.O. 05 de 2-04-2008
- Resolución MAC-DGER-2008-2612 del 18 de abril de 2008 publicada en el Segundo Suplemento del R.O. 375 de 25-04-2008
- Resolución MAC-DGER-2008-0705 del 14 de junio de 2008 publicada en el R.O. 359 de 27-06-2008
- Resolución MAC-DGER-2008-00478 del 21 de julio de 2008 publicada en el R.O. 650 de 09-05-2008 Dispone la retención del 0 al 1% para productos agrícolas de equinos contribuyentes no sujetos al Mandato 16, para quienes si se encontraban sujetos a dicho mandato la retención del 1% aplicable a partir de enero 2010
- Resolución MAC-DGER-2009-029147 del 02 de mayo de 2010 publicada en el R.O. 106 de 19-05-2010 Dispone la retención del 10% por pago de honorarios a profesionales
- Resolución MAC-DGER-2010-02029 del 08 de noviembre del 2010 publicada en el R.O. 078 de 17-11-2011. Aclaración sobre retención en pago por arrendamientos
- Resolución MAC-DGER-2011-02014 del 20 de marzo de 2012 publicada en el R.O. 078 del 6 de abril de 2012. Dispone la retención del 2% sobre los pagos o acreditaciones que se realicen a través de liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios a personas naturales no obligadas a tener contabilidad, ni inscritas en el Registro Único de Contribuyentes.
- Resolución MAC-DGER-2013-00015 del 24 de julio del 2013 publicada en el Suplemento del R.O. 31 del 8 de julio de 2013. Dispone la retención del 10% sobre el pago por honorarios, comisiones y demás remuneraciones a personas naturales y sociedades, nacionales o extranjeras, residentes o domiciliadas en el Ecuador, por el ejercicio de actividades relacionadas directa e indirectamente con la explotación o aprovechamiento de su imagen o nombre.

De octubre a diciembre de 2014:

Resolución MAC-DGER-2014-00787 del 30 de septiembre de 2014 publicada en el Tercer Suplemento del R.O. 346 del 2 de octubre de 2014.

Las normas relativas a la declaración y pago del impuesto a la Renta Único para la actividad productiva de ganado, tanto para el caso en el que dicho impuesto sea retenido en la compra del producto por parte de agentes de retención al productor local, así como también para el generado en equinos cañes en los que el productor sea el mismo dueño explotador del ganado, contenidas en el artículo 27 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en el artículo mencionado agregado a continuación del artículo 13 de su Reglamento de aplicación y en la Resolución No. MAC-DGER-2013-00015 publicada en el Registro Oficial No. 609 del 12 de marzo del 2013 refutadas por Resolución No. MAC-DGER-2013-00071 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 813 del 19 de octubre del 2013.

b. Corresponde al adeudo, al final de cada mes, de los libros contables del sujeto pasivo. Cabe señalar que no necesariamente existe una cuenta contable por cada porcentaje de retención; de tal (a)s avería(s) debe registrarse las retenciones.

c. Los valores deben ser tomados de las declaraciones mensuales del sujeto pasivo, originales o sustitutos en los casos en los que se hayan aplicado. Los artículos 68 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno hablan acerca de la responsabilidad del sujeto pasivo referente a los valores declarados y norman la presentación de declaraciones sustitutas. Durante el año 2014, el formulario vigente para la declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, es el Formulario 100 aprobado mediante Resolución No. MAC-DGER-2013-00011 del 19 de diciembre de 2013 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 20 de diciembre de 2013 en el segundo suplemento del R.O. No. 140.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la aplicación de las mismas, tanto al plus de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).


 Srta. Carmen Fendella Bettrane
 Representante Legal
 Compañía DISTRINA S.A.


 Sr. Contrador Registro No. 06229
 Compañía DISTRINA S.A.

CUADRO No. 6
Conciliación de Impuesto a los Consumos Especiales declarado vs libros

| Códigos: | | | 7 | | | 10 | | | 13 | | |
|-----------------------|-----------------------|---|-------------------------|---|--|----|--|--|----|--|--|
| 1 Cigarillos Rubios | 4 Cerveza | 7 Perfiles y aguas de locador | 10 Focos Incandescentes | 13 Aviones, avionetas, helicópteros, motos acuáticas, triciclos, cuadrantes, yates y barcos de recreo | | | | | | | |
| 2 Cigarillos Negros | 5 Bebidas Gaseosas | 8 Videojuegos | 11 Vehículos | 14 Membresías / Cuotas | | | | | | | |
| 3 Sacudines de tabaco | 6 Bebidas alcohólicas | 9 Armas de Fuego, Deportivas y Municiones | 12 Televisión Pagada | | | | | | | | |

| CANTON | SEGUN DECLARACIÓN (A) (a) | | | | | | | | | | | | | SEGUN LIBROS | | | | | | | | | |
|--------|---------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------|----------------------------|---|-------------------------------|--|------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------------------|--------------------------|--|----------|------------|------------------------|--|----------------------|---|-------------------------|---|
| | IMPUESTO AD VALOREM | | | IMPUESTO ESPECIAL | | | Total ICE a pagar Casillero 308 (5)+(6)+(7) | Pago previo Casillero 309 (4) | Total Impuesto a pagar Casillero 302 (5) | Multas (i) Casillero 304 (8) | Intereses (ii) Casillero 307 (7) | Total Pagado Casillero 306 (9)=(5)+(8)+(7) | Fecha de declaración del/los libros | Código Cta. Contable ICE | Ventas Netas gravadas con ICE (a) | | | Impuesto por pagar (6) | Diferencia (ver Nota General) (10)=(9)-(7) | Multas por pagar (8) | Diferencia (ver Nota General) (12)=(11)-(9) | Intereses por pagar (7) | Diferencia (ver Nota General) (14)=(13)-(7) |
| | Código (d) Casillero 301 | Base Imponible Bruta Casillero 302 | Derecho Impuesto Hsta Casillero 304 | ICE causado Ad Valorem Casillero 308 (1) | Volumen Bruto Casillero 313 | Volumen Neto Casillero 314 | | | | | | | | | ICE causado Específico Casillero 316 (2) | Cantidad | Unidad (f) | | | | | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

NO APLICA

DISTRINA S.A.
RESUMEN DE IMPORTACIONES Y PAGO DEL IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES
Año Fiscal 2014
(En US Dólares)

ANEXO 6
[Página 2 de 2]

NOTAS:

1. El cálculo de los intereses se basa en el Art. 21 del Código Tributario y en el 89 de la LRT. El cálculo de las multas tributarias se basa en el artículo 100 de la LRT.
2. La declaración y pago del impuesto a los Consumos Especiales se encuentran normados en el Título Tercero (Impuesto a los Consumos Especiales), de la Ley de Régimen Tributario Interno y en los Arts. 201 y 202 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno que trata acerca de los plazos de declaración.
3. Corresponde a los castros del formulario 105, Declaración del Impuesto a los Consumos Especiales, vigente desde el año 2012, según la Resolución No. NAC-DGER/CDC11-00459 de 20 de diciembre de 2011 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 30 de diciembre de 2011 en el Segundo Suplemento del R.O. 509.
4. Se refiere al Código del Impuesto que se encuentra en el castro 301 del formulario 105, Declaración del Impuesto a los Consumos Especiales, vigente desde el año 2012 según la Resolución No. NAC-DGER/CDC11-00459 de 20 de diciembre de 2011 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 30 de diciembre de 2011 en el Segundo Suplemento del R.O. 509.
5. Hace referencia al Código de la parte superior del presente cuadro. Por ejemplo, en el cuadro mencionado se digitará 1 cuando corresponda a Cigarrillos Rubios, 8 a Midekings, 10 fijos Incandescentes excepto aquellos utilizados como insumos automotrices.
6. Especificar las unidades en las que se expresen las cantidades señaladas. Ejemplo: "cigarrillos", Cada cajeta tiene 10 o 20 cigarrillos. En el caso de servicios no arroja unidades. Para servicios digitar la expresión N/A en cantidad y unidades para proceder a digitar directamente el valor en el castro correspondiente.
7. Corresponde al Total de las Ventas de bienes o servicios gravados con el Impuesto menos las devoluciones de los mismos.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).


Sra. Carmen Fandiño Beltrame
Representante Legal
Compañía DISTRINA S.A.


Sr. Andrés Cordero Trifunco
RUC: 1041598325323041
Código de Registro No. 00229
Compañía DISTRINA S.A.

NOTA:

a. El formato de la conciliación tributaria debe estar basado en la Normativa Tributaria Vigente. El formato disponible por este medio se basa en el texto vigente del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Este formato variará de acuerdo a la Normativa Tributaria Vigente.

El formato de la conciliación tributaria está basado en el formulario 101, Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único Sociedades y establecimientos permanentes, vigente para el año fiscal 2014 según Resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGERCC15-00000143 del 24 de febrero de 2015 publicada en el Cuanto Suplemento del Registro Oficial No. 448 del 28 de febrero de 2015.

Las abreviaciones utilizadas en este anexo son las siguientes:

LRTI Ley de Régimen Tributario Interno
RALRTI Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

b. Este valor se refiere a tratamientos por leyes especiales que afectan la determinación del impuesto a la Renta.

c. Detallar las cuentas contables en las que registra cada partida o, en el caso de que una partida sea el resultado de la sumatoria de varias cuentas, detallar dichas cuentas.

d. Este valor no debe incluir los porcentajes o valores que las empresas destinen por disposición legal, estatutaria o por voluntad de los socios a: participaciones especiales sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa; retenciones anticipadas por concepto del impuesto a la renta sobre dividendos que se paguen o acrediten a los socios propietarios de la misma, y a otras participaciones similares que puedan hacerse sobre las utilidades líquidas actuales.

Si el contribuyente destinó una participación especial sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa, se debe revelar, como una nota especial al pie de este anexo, el asiento contable con el cual se registró dicha participación.

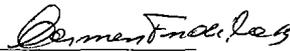
En caso de que el contribuyente haya incurrido en un error contable, registrando como un gasto la participación especial sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa, o los anticipos sobre dichas utilidades, y al cierre del ejercicio estos valores no fueran rectificadas, se revelarán estos rubros como gastos no deducibles (CUADRO No. 10 de este anexo). Estos valores, cobrados por los directores, gerentes o administradores de la empresa, constituirán ingresos gravados para el beneficiario de cumplir los preceptos señalados en la normativa tributaria.

e. Consigne la totalidad del anticipo calculado para este período o con cargo a este período y no el anticipo efectivamente pagado con anterioridad a la presentación de la declaración de Impuesto a la Renta.

f. En el caso de rentas provenientes de parafiscales o jurisdicciones de menor imposición, o de países donde dichas rentas no hayan sido sometidas a gravamen, éstas formarán parte de la renta global para el cálculo del impuesto, constituyéndose el impuesto pagado, de haberlo, en crédito tributario Art. 49 LRTI, Art. 10 y literal b del art. 136 RALRTI.

g. Las normas relativas a la declaración y pago del Impuesto a la Renta Único para la actividad productiva de banano, constan establecidas en el artículo 27 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en el artículo innumerado agregado a continuación del artículo 13 de su Reglamento de Aplicación.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).



Sr. Carmon Fondelvia Boltrame
Representante Legal
Compañía DISTRINA S.A.



Sr. Mauricio Zamora Jimenez
RUCRUC: 090632823001
Contador Registro No. 06229
Compañía DISTRINA S.A.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA (a)
 Año fiscal 2014
 (En US Dólares)

(Página 1 de 22)

CUADRO No. 8
 Cálculo del Impuesto a la Renta

| Descripción | Cuadernero del Formulario 101 | Cuentas Contables de la Compañía (c) | Anexo | Cuadro Relacionado | Valor Según la Cía |
|---|-------------------------------|--------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | | | | | |
| Utilidad del Ejercicio | 801 | | | | 118,838.39 |
| Pérdida del Ejercicio | 802 | | | | 0.00 |
| Más: | | | | | |
| Ajuste por precios de transferencia | 897 | | | | 0.00 |
| BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | 898 | | | | 118,838.39 |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | 893 | | Anexo 8.4 | CUADRO No. 12 | 17,525.91 |
| CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | | | | | |
| UTILIDAD PÉRDIDA DEL EJERCICIO | 801 o 802 | | Anexo 8 | CUADRO No. 12 | 118,838.39 |
| Menos: | | | | | |
| Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRT) | 811 | | Anexo 8.4 | CUADRO No. 13 | 0.00 |
| Participación a Trabajadores (a) | 808 | | Anexo 8.4 | CUADRO No. 12 | 17,525.91 |
| Dividendos Exentos | 804 | | Anexo 8.1 | CUADRO No. 8 | 0.00 |
| Otras Rentas Exentas (Art. 9 LRT) | 805 | | Anexo 8.1 | CUADRO No. 9 | 0.00 |
| Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI (Art. 9, 9.1 LRT) | 808 | | Anexo 8.1 | CUADRO No. 9 | 0.00 |
| Deducciones por Leyes Especiales (b) | 812 | | Anexo 8.3 | CUADRO No. 11.3 | 0.00 |
| Deducciones Especiales Derivadas del COPCI (Art. 10 LRT) | 813 | | Anexo 8.3 | CUADRO No. 11.3 | 0.00 |
| Deducción por incremento neto de empleados (Art. 10 LRT) | 815 | | Anexo 8.3 | CUADRO No. 11.1 | 0.00 |
| Deducción por pago a trabajadores con discapacidad (Art. 10 LRT) | 816 | | Anexo 8.3 | CUADRO No. 11.2 | 0.00 |
| Ingresos Sujetos a Impuesto a la Renta Único (g) | 817 | | Anexo 8.1 | CUADRO No. 8 | 0.00 |
| Exoneración por rentas generadas en el extranjero sometidas a imposición en otro Estado (Art. 49 LRT) (f) | | | Anexo 8.1 | CUADRO No. 8 | 0.00 |
| Más: | | | | | |
| Gastos no deducibles locales | 807 | | Anexo 8.2 | CUADRO No. 10 | 0.00 |
| Gastos no deducibles del exterior | 808 | | Anexo 8.2 | CUADRO No. 10 | 0.00 |
| Gastos incurridos para generar Ingresos Exentos | 809 | | Anexo 8.2 | CUADRO No. 10 | 0.00 |
| Participación de trabajadores embolable a ingresos exentos | 810 | | | | 0.00 |
| Ajuste por precios de transferencia | 814 | | | | 0.00 |
| Costos y Gastos Deducibles Incurridos para Generar Ingresos Sujetos a Impuesto a la Renta Único (g) | 818 | | Anexo 8.4 | CUADRO No. 12 | 0.00 |
| UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES | 819 o 820 | | | | 88,313.48 |
| BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22% (Art. 37 LRT; Arts. 47 y 51 RALRT) | 832 | | Anexo 8 | CUADRO No. 23.1 | 98,313.48 |
| BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 12% (Art. 37 LRT; Arts. 47 y 51 RALRT) | 831 | | Anexo 8 | CUADRO No. 23.1 | 0.00 |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | 838 | | | | 21,648.97 |
| CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | | | | | |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | 838 | | | | 21,648.97 |
| Menos: | | | | | |
| Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (e) | 841 | | Anexo 8.10 | CUADRO No. 19.1 | 31,628.99 |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO | 842 | | | | 0.00 |
| Más: | | | | | |
| Saldo del Anticipo Pendiente de Pago | 844 | | Anexo 8.10 | CUADRO No. 19.2 | 31,628.99 |
| Menos: | | | | | |
| Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal | 845 | | | | 38,168.84 |
| Retenciones por dividendos anticipados (Art. 128 RALRT) | 847 | | | | 0.00 |
| Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario (f) | 848 | | | | 0.00 |
| Anticipo de impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos | 849 | | | | 0.00 |
| Crédito Tributario de Años Anteriores | 850 | | Anexo 11 | CUADRO No. 27 | 150,623.50 |
| Crédito Tributario Generado por Impuesto a la Salida de Divisas | 851 | | Anexo 11 | CUADRO No. 27 | 0.00 |
| Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales (b) | 852 | | Anexo 8.3 | CUADRO No. 11.4 | 0.00 |
| SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR | 855 | | | | 0.00 |
| SUBTOTAL SALDO A FAVOR | 856 | | | | 183,363.43 |
| Más: | | | | | |
| Impuesto a la Renta Único (g) | 857 | | | | 0.00 |
| Menos: | | | | | |
| Crédito Tributario para la Liquidación del Impuesto a la Renta Único (g) | 858 | | | | 0.00 |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 859 | | | | 0.00 |
| SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | 859 | | | | 183,363.43 |

CUADRO No. 9
 Detalle de Ingresos exentos (a)

| Descripción | Cuadro Relacionado | Casillero de la Declaración (f) | Cuentas Contables de la Compañía (a) | Nombre de la Cuenta | Valor Según la Cla. (a) |
|---|---------------------|---------------------------------|--------------------------------------|---------------------|-------------------------|
| Dividendos y utilidades distribuidos a favor de sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición o a favor de personas naturales no residentes en el Ecuador. También están exentos los dividendos en acciones que se distribuyan en consecuencia de la reinversión de utilidades en los términos establecidos en la normativa tributaria (Art. 9 LRTI, numeral 1; Art. 15 RALRTI). | | | | | 0,00 |
| Ingresos obtenidos por Instituciones del Estado y por empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas (Art. 9 LRTI, numeral 2; Art. 16 RALRTI). | | | | | 0,00 |
| Por convenios internacionales (Art. 9 LRTI, numeral 3; Art. 17 RALRTI). | | | | | 0,00 |
| Los generados por los bienes que posean en el país los Estados extranjeros y organismos internacionales bajo condición de reciprocidad (Art.9 LRTI, numeral 4). | | | | | 0,00 |
| Los obtenidos por instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas (Art. 9 LRTI, numeral 5; Art. 19 y 20 RALRTI). | | | | | 0,00 |
| Los que perciban los beneficiarios del IESS, ISSFA e ISSPOL, por concepto de prestaciones sociales (pensiones de jubilación, montepíos, asignaciones por gastos de mortuorias, fondos de reserva y similares).(Art. 9 LRTI, numeral 7; Art. 22 RALRTI). | | | | | 0,00 |
| Los percibidos por instituciones de educación superior estatales, amparados por la Ley de Educación Superior (Art. 9 LRTI, numeral 8) | | | | | 0,00 |
| Los provenientes de premios de loterías auspiciadas por la Junta de Beneficencia de Guayaquil y por Fe y Alegría (Art. 9 LRTI, numeral 10). | | | | | 0,00 |
| Provenientes de inversiones no monetarias efectuadas por compañías petroleras que hayan suscrito contratos con el Estado (Art. 9 LRTI, numeral 13). | | | | | 0,00 |
| Por enajenación ocasional de inmuebles, acciones o participaciones (Art. 9 LRTI, numeral 14; Art. 18 RALRTI). | | | | | 0,00 |
| Los ingresos que obtengan los fideicomisos mercantiles que no desarrollen actividades empresariales u operen negocios en marcha, los fondos de inversión y los fondos complementarios (Art. 9 LRTI, numeral 15, Art. 42; Art. 68 RALRTI). | | | | | 0,00 |
| Los rendimientos por depósitos a plazo fijo, de un año o más, pagados por las instituciones financieras nacionales a personas naturales y sociedades, excepto a instituciones del sistema financiero, así como los rendimientos obtenidos por personas naturales o sociedades por las inversiones en títulos de valores en renta fija, de plazo de un año o más, que se negocien a través de las bolsas de valores del país, y los beneficios o rendimientos obtenidos por personas naturales y sociedades, distribuidos por fideicomisos mercantiles de inversión, fondos de inversión y fondos complementarios, siempre que la inversión realizada sea en depósitos a plazo fijo o en títulos valores de renta fija emitidos a un plazo de un año o más y negociados en bolsa de valores. Esta exoneración no será aplicable en el caso en el que el perceptor del ingreso sea deudor directa o indirectamente de la institución en que mantenga el depósito o inversión, o de cualquiera de sus vinculadas. (Art. 9 LRTI, numeral 15.1) | | | NO APLICA | | 0,00 |
| Las indemnizaciones por seguros, exceptuando los provenientes del lucro cesante (Art. 9 LRTI, numeral 16). | | | | | 0,00 |
| Los intereses pagados por trabajadores por concepto de préstamos realizados por la sociedad empleadora para que el trabajador adquiera acciones o participaciones de dicha empleadora, mientras el empleado conserve la propiedad de tales acciones (Art. 9 LRTI, numeral 17; Segundo Art. Innumerado agregado a continuación del artículo 23 RALRTI). | | | | | 0,00 |
| Exoneración de pago del impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas (Art. 9.1 LRTI; Primer Art. Innumerado agregado a continuación del artículo 23 RALRTI) | | | | | 0,00 |
| Ingresos Sujetos a Impuesto a la Renta Único (Art. 27 LRTI y Art. Innumerado agregado a continuación del artículo 13 RALRTI) | CUADRO No. 8 | | | | 0,00 |
| Ingresos provenientes del exterior sometidos a imposición en otro estado (Art. 49 LRTI) | CUADRO No. 8 | | | | 0,00 |
| Otros (detallar)(b) | | | | | 0,00 |
| TOTAL INGRESOS EXENTOS | CUADRO No. 8 | | | | 0,00 |

CUADRO No. 9.1
Conciliación Ingresos Exentos Declarados vs Libros

| Descripción | Casillero de la Declaración (f) | Total |
|--|------------------------------------|-------|
| Dividendos Exentos | 804 | 0,00 |
| Otras Rentas Exentas (Art. 9 LRTI) | 805 | 0,00 |
| Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI (Art. 9.9.1 LRTI) | 806 | 0,00 |
| Ingresos Sujetos a Impuesto a la Renta Único (d) | 817 | 0,00 |
| Exoneración por rentas generadas en el extranjero sometidas a imposición en otro Estado (Art. 49 LRTI) (e) | | 0,00 |
| Total Ingresos Exentos declarados (c) | | 0,00 |
| Diferencia (Ver Nota General) | | 0,00 |

NOTA:

a. Detallar las cuentas contables del Ingreso Exento en las que registra cada partida o, en el caso de que una partida sea el resultado de la sumatoria de varias cuentas, detallar dichas cuentas.

b. En el caso de utilizar este casillero se deberá incluir información adicional que evidencie en forma detallada el origen y monto de cada operación que forma parte de este rubro, así como el número de los casilleros del formulario 101 donde se incluyen dichas partidas.

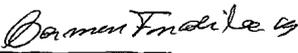
c. Corresponden a los casilleros del formulario de declaración de Impuesto a la Renta para Sociedades (formulario 101), aprobado mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000143 del 24 de febrero de 2015 publicada en el Cuarto Suplemento del Registro Oficial No. 448 del 28 de febrero de 2015. Los valores deben ser tomados de la declaración anual del contribuyente, original o sustituta, en los casos en los que se hayan aplicado. Los artículos 89 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno tratan acerca de la responsabilidad del contribuyente referente a los valores declarados y norman la presentación de declaraciones sustitutas.

d. Las normas relativas a la declaración y pago del impuesto a la Renta Único para la actividad productiva de banano, constan establecidas en el artículo 27 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en el artículo Innumerado agregado a continuación del artículo 13 de su Reglamento de Aplicación.

e. En el caso de rentas provenientes de paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o de países donde dichas rentas no hayan sido sometidas a gravamen, éstas formarán parte de la renta global para el cálculo del impuesto, constituyéndose el impuesto pagado, de haberlo, en crédito tributario Art. 49 LRTI, Art. 10 y literal b del art. 136 RALRTI.

f. Se deberá señalar la referencias de los casilleros del formulario 101, Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único Sociedades y establecimientos permanentes, vigente para el año fiscal 2014 según resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGERCGC15-00000143 del 24 de febrero de 2015 publicada en el Cuarto Suplemento del Registro Oficial No. 448 del 28 de febrero de 2015, que se afectan con cada ingreso exento.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).


Sra. Carmen Fondevila Beltrame
Representante Legal
Compañía DISTRINA S.A.


Sr. Miguel Cruzini Tumbaco
RUC No. 0906328323001
Contador Registro No. 06229
Compañía DISTRINA S.A.

CUADRO No. 10
 Detalle de Gastos No Deducibles según libros (a)

| Descripción | Cuadro Relacionado | Casillero de la Declaración (b) | Cuentas Contables de la Compañía | Nombre Cuenta Contable | Valor Según Ctas. (c) |
|--|------------------------|---------------------------------|----------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Costos y gastos no relacionados con la obtención, mantenimiento y mejoramiento de los ingresos gravados de impuesto a la Renta (Art. 10 LRTI) | | | | | 0,00 |
| Costos y gastos incurridos para generar ingresos exentos (Art. 10 LRTI) | CUADRO No. 10.1 | | | | 0,00 |
| Los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador (Art. 10 LRTI, numeral 2) | CUADRO No. 10.2 | | | | 0,00 |
| Intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador (Art. 10 LRTI, numeral 2) | | | | | 0,00 |
| Intereses de deudas contraídas sin relación al giro del negocio (Art. 10 LRTI, numeral 2) | | | | | 0,00 |
| Contratos de arrendamiento mercantil que no cumplan con lo establecido en la normativa vigente (Art. 10 LRTI, numeral 2) | | | | | 0,00 |
| Intereses pagados por créditos al exterior con partes relacionadas en los que se superen los límites permitidos (Art. 10 LRTI, numeral 2) | | | | | 0,00 |
| Intereses y multas que deba pagar el sujeto pasivo por el retraso en el pago de impuestos, tasas, contribuciones y aportes al sistema de seguridad social (Art. 10 LRTI, numeral 3) | | | | | 0,00 |
| Gravámenes que se hayan integrado al costo de bienes y activos e impuestos por los que pueda trasladar u obtener crédito tributario (Art. 10 LRTI, numeral 3) | | | | | 0,00 |
| Primas de seguros que cubran riesgos de personas que no sean trabajadores de la empresa y de bienes que no integren la actividad generadora del ingreso gravable (Art. 10 LRTI, numeral 4) | | | | | 0,00 |
| Pérdidas cubiertas por seguros (Art. 10 LRTI, numeral 5) | | | | | 0,00 |
| Gastos de viaje superiores al 3% del ingreso gravado (Art. 10 LRTI, numeral 6) | CUADRO No. 18 | | | | 0,00 |
| Remuneraciones no aportadas al IESS hasta la fecha de declaración de impuesto a la Renta (Art. 10 LRTI, numeral 9) | | | | | 0,00 |
| La compensación económica para alcanzar el salario digno pagada a los trabajadores incumpliendo las disposiciones establecidas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y en la normativa contable y tributaria aplicable (Art. 10 LRTI, numeral 9, Art. 28 numeral 1 literal a) RALRTI) | | | | | 0,00 |
| Provisiones por Cuentas Incobrables que excedan los límites establecidos por la ley (Art. 10 LRTI, numeral 11) | CUADRO No. 14 | | | | 0,00 |
| Provisiones por Créditos Incobrables concedidos por la sociedad al socio, su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad y a sociedades relacionadas (Art. 10 LRTI, numeral 11) | | | | | 0,00 |
| Las provisiones realizadas por los créditos que excedan los porcentajes determinados en el artículo 72 de la Ley General de Instituciones Financieras, así como por créditos vinculados (Art. 10 LRTI, numeral 11) | | | | | 0,00 |
| Pérdida por enajenación de activos fijos o corrientes por transacciones entre partes relacionadas o entre la sociedad y el socio o su cónyuge o sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad (Art. 11 LRTI) | | | | | 0,00 |
| Provisión para jubilación patronal y desahucio no respaldada con cálculos actuariales, que exceda los límites establecidos por la ley o efectuados sobre personal que no cumpla con el tiempo mínimo establecido (Art. 10 LRTI, numeral 13) | | | | | 0,00 |
| Costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes, Retención y Documentos Complementarios (Art. 10 LRTI y Art. 35 RALRTI numeral 7) | | | | | 0,00 |
| Gastos devengados y pendientes de pago al cierre del ejercicio no respaldados en contratos o comprobantes de venta ni por disposiciones legales de aplicación obligatoria (Art. 10 LRTI, numeral 14, Art. 35 RALRTI) | | | | | 0,00 |
| Los pagos al exterior de intereses de créditos externos y líneas de créditos abiertas por instituciones o personas distintas a instituciones financieras del exterior u organismos multilaterales en los que no se haya efectuado la retención en la fuente (Art. 13 LRTI) | | | | | 0,00 |
| Los pagos al exterior de intereses y costos financieros, por créditos adquiridos para el giro del negocio, concedidos por instituciones financieras del exterior, legalmente establecidas como tales; así como los intereses de créditos externos conferidos de gobierno a gobierno o por organismos multilaterales, en los casos en los que, los intereses excedan las tasas máximas fijadas por el Directorio del Banco Central y que sobre el exceso no se haya realizado retención, y/o que no se haya efectuado el registro en el BCE (Art. 13 LRTI, numeral 3) | | | | | 0,00 |
| Comisiones por exportaciones que consisten en el respectivo control y las pagadas para la promoción del turismo receptivo sobre las cuales no se hubiese efectuado la retención en los casos previstos en la ley (Art. 13 LRTI, numeral 4) | | | | | 0,00 |

| | | | | | |
|--|---------------------|--|--|--|-------------|
| Otros pagos al exterior, costos y gastos sobre los que no se ha practicado retención en la fuente (Art. 13 LRTI, Art. 35 RALRTI numeral 8.) | | | | | 0,00 |
| Pérdida por baja de inventarios no soportada por declaración jurada ante un juez o notario (Art. 28 RALRTI, numeral 8, literal b). | | | | | 0,00 |
| Pérdidas generadas por la transferencia ocasional de acciones, participaciones o derechos en sociedades (Art. 28 RALRTI, numeral 8, literal d). | | | | | 0,00 |
| Gastos de gestión que exceden el 2% de los gastos generales (Art. 28 RALRTI, numeral 10). | CUADRO No. 15 | | | | 0,00 |
| Descuentos en negociación de valores cotizados en bolsa, en la porción que sobrepase las tasas de descuento vigentes (Art. 29 RALRTI, numeral 6). | | | | | 0,00 |
| Gastos personales del contribuyente imputados a los ingresos de la sociedad (Art. 35 RALRTI, numeral 1). | | | | | 0,00 |
| Depreciaciones, amortizaciones, provisiones y reservas que excedan los límites establecidos por la Ley (Art. 10 LRTI, num. 7, 8, 11, Art. 35 num. 2 RALRTI) | | | | | 0,00 |
| Las pérdidas o destrucción de bienes no utilizados para la generación de rentas gravadas y no exentas (Art. 28 RALRTI, numeral 8, literal a. Art. 35 num 3 RALRTI) | | | | | 0,00 |
| Pérdida o destrucción de joyas, colecciones artísticas y otros bienes de uso personal del socio de la compañía (Art. 35 RALRTI, numeral 4). | | | | | 0,00 |
| Donaciones, subvenciones y otras asignaciones en dinero, en especie o en servicios que constituyan empleo de la renta, cuya deducción no sea permitida por la ley (Art. 35 RALRTI, numeral 5). | | | | | 0,00 |
| Intereses y otros costos financieros que debieron capitalizarse como activos fijos, hasta que éstos se incorporen a la producción (Art. 29 RALRTI, numeral 4). | | | | | 0,00 |
| Valores registrados en costos o gastos que no se sometieron a retención en la fuente (Art. 35 RALRTI, numeral 8). | | | | | 0,00 |
| Multas e intereses por infracciones o mora tributaria o por obligaciones con los institutos de seguridad social y las multas impuestas por actividad pública (Art. 35 RALRTI numeral 6) | | | | | 0,00 |
| Costos y gastos que no se hayan cargado a las provisiones respectivas a pesar de haberseles constituido (Art. 35 RALRTI numeral 5). | | | | | 0,00 |
| Retenciones de Impuesto a la Renta e IVA asumidas por el contribuyente como gasto | | | | | 0,00 |
| Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas que sobrepasen el límite establecido en el Art. 10 LRTI y en el Art. 30 del RALRTI | CUADRO No. 16.1 | | | | 0,00 |
| Intereses no deducibles por créditos externos otorgados por partes relacionadas. Art. 13 LRTI Art. 30 RALRTI | CUADRO No. 16.2 | | | | 0,00 |
| Intereses de los créditos provenientes de instituciones financieras domiciliadas en paraísos fiscales o en jurisdicciones de menor imposición. Art. 13 LRTI Art. 30 RALRTI | | | | | 0,00 |
| Costos y gastos en los que no se haya utilizado los medios de pago del Sistema Financiero previstos en la Ley (Art. 103 LRTI) | | | | | 0,00 |
| Gastos en exceso relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos cuyo avalúo a la fecha de adquisición haya superado los USD 35.000 de acuerdo a la base del SRI para el cálculo del Impuesto anual a la propiedad de vehículos motorizados de transporte terrestre. | | | | | 0,00 |
| Costos o gastos que se respalden en comprobantes de venta falsos, contratos inconsistentes o realizados en general con personas o sociedades inexistentes, fantasmagmas o supuestas. (Art. 10 LRTI) | | | | | 0,00 |
| Costos y gastos deducibles incurridos para generar Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único (Art. 27 LRTI y Art. Innumerado agregado a continuación del artículo 13 RALRTI) | CUADRO No. 8 | | | | 0,00 |
| Gastos no deducibles ocasionados por la contraposición entre la normativa contable y normativa tributaria. (c) | | | | | 0,00 |
| Participación especial sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa, o los anticipos sobre dichas utilidades, contabilizadas como gastos y que no fueron reclassificadas al cierre del ejercicio fiscal. (d) | | | | | 0,00 |
| Otros Gasto No Deducibles (detallar): | | | | | 0,00 |
| TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES | CUADRO No. 8 | | | | 0,00 |

CUADRO No. 10.1
Detalle de Costos y Gastos Incurridos para Generar Ingresos Exentos (e)

| Descripción de los costos y gastos incurridos para Generar Ingresos Exentos | Descripción del ingreso exento con el que se relaciona el costo o gasto | Cuenta contable en la cual registró el costo o gasto | Fecha en las que se generó el costo o gasto | Identificación del registro contable (No. de asiento contable) | Monto de los costos y gastos | Observaciones, o descripción del análisis técnico del valor declarado como costo o gasto |
|---|---|--|---|--|------------------------------|--|
| | | | | | 0,00 | |
| | | | | | 0,00 | |
| | | | | | 0,00 | |
| | | | | | 0,00 | |
| | | | | | 0,00 | |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS | CUADRO No. 10 | | | | 0,00 | |

| Descripción | Referencia | Casillero de la Declaración (b) | Total |
|--|-------------|---------------------------------|-------|
| Dividendos Exentos | | 804 | 0,00 |
| Otras Rentas Exentas | | 805 | 0,00 |
| Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI | | 806 | 0,00 |
| Total Ingresos Exentos | (1) | | 0,00 |
| Total Ingresos | (2) | 6559 | 0,00 |
| Porcentaje que representan los ingresos exentos sobre el total de ingresos | (3)=(2)/(1) | | 0,00 |
| Total Costos y Gastos | (4) | 7999 | 0,00 |
| Ajuste por Costos y Gastos Incurridos para Generar Ingresos Exentos (f) | (5)=(3)-(4) | CUADRO No. 10 | 0,00 |

CUADRO No. 10.3
Conciliación Gastos No Deducibles y Gastos Incurridos para Generar Ingresos Exentos Declarados vs Libros

| Descripción | Casillero de la Declaración (b) | Total (h) |
|---|---------------------------------|-----------|
| Gastos no deducibles locales | 807 | 0,00 |
| Gastos no deducibles del exterior | 808 | 0,00 |
| Gastos Incurridos para Generar Ingresos Exentos | 809 | 0,00 |
| Costos y Gastos Deducibles Incurridos para Generar Ingresos Sujetos a Impuesto a la Renta Único (g) | 818 | 0,00 |
| Total Gastos No Deducibles | | 0,00 |
| Diferencia (Ver Nota General) | | 0,00 |

NOTAS:

a. Detallar las cuentas contables de los Gastos No Deducibles en las que registra cada partida o, en el caso de que una partida sea el resultado de la sumatoria de varias cuentas, detallar dichas cuentas.

b. Se deberá señalar la referencias de los casilleros del formulario 101, Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único Sociedades y establecimientos permanentes, vigente para el año fiscal 2014 según resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGERCGC15-00000143 del 24 de febrero de 2015 publicada en el Cuarto Suplemento del Registro Oficial No. 448 del 28 de febrero de 2015, que se afectan con cada gasto no deducible. Dentro de las referencias normativas sírvase considerar el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio fiscal 2014. Para el registro de información en el presente cuadro, se recuerda que la Circular No. NAC-DGERCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial No. 718 del 06 de junio del 2012 se encuentra vigente.

c. En el caso de utilizar este casillero se deberá incluir información adicional que evidencie en forma detallada el origen y monto de cada operación que forma parte de este rubro, así como el número de los casilleros del formulario 101 donde se incluyen dichas partidas.

d. En caso de que el contribuyente haya incurrido en un error contable, registrando como un gasto la participación especial sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa, o los anticipos sobre dichas utilidades, y al cierre del ejercicio estos valores no fueron rectificadas, se revelarán estos rubros como gastos no deducibles.

e. Se exceptúa de lo solicitado en el cuadro anterior, cuando los ingresos sean percibidos por la distribución de dividendos a sociedades y establecimientos permanentes en el Ecuador.

f. Cuando el contribuyente no haya diferenciado los costos y gastos directamente atribuibles a la generación de Ingresos exentos, considerará como tales, un porcentaje del total de costos y gastos igual a la proporción correspondiente entre los ingresos exentos y el total de ingresos, según lo establecido en el inciso segundo del artículo 47 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

g. Las normas relativas a la declaración y pago del impuesto a la Renta Único para la actividad productiva de banana, constan establecidas en el artículo 27 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en el artículo innumerado agregado a continuación del artículo 13 de su Reglamento de Aplicación.

h. Corresponden a los casilleros del formulario de declaración de impuesto a la Renta para Sociedades (formulario 101), aprobado mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000143 del 24 de febrero de 2015 publicada en el Cuarto Suplemento del Registro Oficial No. 448 del 28 de febrero de 2015. Los valores deben ser tomados de la declaración anual del contribuyente, original o sustitutivo, en los casos en los que se hayan aplicado. Los artículos 89 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno tratan acerca de la responsabilidad del contribuyente referente a los valores declarados y norman la presentación de declaraciones sustitutivas.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

Sra. Corina Fandevia Beltrame
Representante Legal
Compañía DISTRINA S.A.

Sr. Ricardo Camín Timbaco
RUC No. 0506328323001
Contador Registro No. 06229
Compañía DISTRINA S.A.

CUADRO No. 11
 Detalle de Deducciones que constan en libros (Beneficios y Tratamientos especiales a los que se acoge el contribuyente)
 (Deducción, exoneración o crédito tributario por leyes especiales o aquellos beneficios dispuestos en la normativa tributaria vigente)

| DEDUCCIONES, EXONERACIONES O CRÉDITOS TRIBUTARIOS | Cuadro relacionado | Valor Calculado (b) | Cesilleros Familiar 101 | Valor Declarado | Diferencia (Ver Nota General) |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------------|
| Deducción por incremento neto de empleados | CUADRO No. 11.1 | 0,00 | 815 | 0,00 | 0,00 |
| Deducción por pago a trabajadores con discapacidad | CUADRO No. 11.2 | 0,00 | 815 | 0,00 | 0,00 |
| Deducciones derivadas del COPCI o por Leyes Especiales | CUADRO No. 11.3 | 0,00 | 812 | 0,00 | 0,00 |
| Exoneraciones o créditos tributarios por leyes especiales | CUADRO No. 4 | 0,00 | 852 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | CUADRO No. 8 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |

CUADRO No. 11.1
 Análisis de Deducción por Incremento Neto de Empleados

| A. INFORMACIÓN GENERAL DE NÓMINA | | |
|--|-----------------------|---|
| Total empleados al 31 de diciembre del año 2013 | (1) | 0 |
| Número de empleados contratados durante el año 2014 | (2) | 0 |
| Número de empleados que salieron durante el año 2014 | (3) | 0 |
| Total empleados al 31 de diciembre del año 2014 | (4) = (1) + (2) - (3) | 0 |

| B. CÁLCULO DEL INCREMENTO | |
|--|--------|
| Detalle | Datos |
| Número de empleados contratados durante el año 2014 (2) | 0 |
| Número de empleados que han estado en relación de dependencia con el mismo empleador, con sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad o con sus partes relacionadas, en los tres años anteriores | 0 |
| Número de empleados en Relación de Dependencia que no cumplieron con 6 meses consecutivos o más dentro del período informado | 0 |
| Total empleados nuevos que cumplen con las condiciones del Reglamento para aplicación de la Ley de Empleo en Tránsito (item a) | 0,00 |
| Número de empleados que salieron durante el año 2014 (3) | 0,00 |
| Incremento Neto de Empleos (f) = (d) - (e) | 0,00 |
| Total de remuneraciones y Beneficios de Ley pagados a empleados nuevos (registrados como contribuyentes como deudores de impuesto a la renta) (g) | 0,00 |
| Valor Promedio de la Remuneración y Beneficio de Ley pagado a empleados nuevos (h) = (g)/(f) | 0,00/0 |
| Gasto de nómina 2014 (i) | 0,00 |
| Gasto de nómina 2013 (j) | 0,00 |
| Diferencia Gasto en nómina entre Año 2014 y 2013 (k) = (i) - (j) | 0,00 |
| Deducción por incremento neto de empleados calculado (f) * ((j) / (i)) * (k) | 0,00 |

CUADRO No. 11.2
Cálculo de la Deducción por pago a trabajadores con discapacidad (I)

| Mes | No. Total de empleados bajo relación de dependencia (m) | % de personas de personal con discapacidad (n) | Número total de personas que sigue la Ley Orgánica de Discapacidad (o) | Número de Personas contratadas para cubrir el porcentaje legal mínimo de personas con discapacidad (p) | | Número de Personas con discapacidad o sustitutos contratados, que exceden el límite estipulado (q) | | Total remuneraciones y beneficios sociales deducibles que reciben las personas con discapacidad o sustitutos que exceden el límite estipulado | | | Deducción adicional por pago a trabajadores con discapacidad | |
|------------|---|--|--|--|--------------------|--|--------------------|---|-----------------------------------|-------|--|------|
| | | | | No. Empleados con Discapacidad | No. Sustitutos (r) | No. Empleados con Discapacidad | No. Sustitutos (s) | Total Remuneración Empleados con Discapacidad | Total Remuneración Sustitutos (t) | Total | | |
| | (1) | (2) | (3)=(1)*(2) | | | | | | | | | |
| Enero | 7 | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Febrero | 7 | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Marzo | 7 | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Abril | 7 | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Mayo | 7 | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Junio | 7 | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Julio | 7 | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Agosto | 7 | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Septiembre | 7 | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Octubre | 7 | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Noviembre | 7 | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Diciembre | 7 | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | Total Deducción | 0,00 |

CUADRO No. 11.3
Deducciones derivadas del COPCI o por Leyes Especiales

| Deducciones derivadas del COPCI o por Leyes Especiales (a) | Valor según Cía (b) | Casillero de la Declaración (c) | Tipo de Deducción | Descripción del fundamento legal | Ley # | R.O. # | Fecha | Artículo # |
|--|---------------------|---------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------|--------|-------|------------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Total | 0,00 | | | | | | | |

CUADRO No. 11.4
Exoneraciones o créditos tributarios por leyes especiales

| Exoneraciones o créditos tributarios por leyes especiales (a) | Valor según Cía (b) | Casillero de la Declaración (c) | Tipo | Descripción del fundamento legal | Ley # | R.O. # | Fecha | Artículo # |
|---|---------------------|---------------------------------|------|----------------------------------|-------|--------|-------|------------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Total | 0,00 | | | | | | | |

NOTAS:

- a. Detalle de deducciones, créditos tributarios y exoneraciones por leyes especiales y aquellos beneficios tributarios a los que tiene derecho de acuerdo con la normativa vigente. Incluye deducciones especiales y/o adicionales a las que se acoge el contribuyente en virtud de lo establecido en el Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones. Por ejemplo, *Deducción del 100% adicional de los gastos incurridos en la mejora de la productividad.*
- b. Se debe registrar el valor en libros de cada uno de los casos que se presenten por deducciones, créditos tributarios y exoneraciones a las que se haya acogido en el ejercicio fiscal 2014.
- c. Corresponde a los casilleros del formulario de declaración de Impuesto a la Renta para Sociedades (formulario 101) vigente para el año 2013, según Resolución del Servicio de Rentas Internas No NAC-DGERGCG15-00000143 del 24 de febrero de 2015 publicada en el Cuarto Suplemento del Registro Oficial No. 448 del 28 de febrero de 2015.

Análisis de Deducción por Incremento Neto de Empleados

- d. Corresponde al número de empleados contratados directamente que no hayan estado en relación de dependencia con el mismo empleador, con sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad o con sus partes relacionadas, en los tres años anteriores y que hayan estado en relación de dependencia por seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio. Numeral 8 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- e. Corresponde al número de empleados que han salido de la empresa en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.
- f. Diferencia entre el número de empleados nuevos y el número de empleados que han salido de la empresa.
- g. De conformidad con lo dispuesto en el numeral 8 del artículo 42 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno para el cálculo del valor promedio de remuneraciones se deben considerar las remuneraciones deducibles y beneficios de ley pagados a los empleados nuevos que han estado en la empresa por seis meses consecutivos o más.
- h. Es igual a la sumatoria de las remuneraciones y beneficios de ley sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social pagados a los empleados nuevos, dividido para el número de empleados nuevos.
- i. Es la sumatoria de los valores por las remuneraciones y beneficios sociales pagados a los empleados contratados y sobre los cuales se aportó al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, cuando corresponda.
- j. Es la sumatoria de los valores por las remuneraciones y beneficios sociales pagados a los empleados contratados y sobre los cuales se aportó al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, cuando corresponda.
- k. Corresponde al valor registrado en el casillero 815 del formulario 101 - Declaración del Impuesto a la Renta periodo fiscal 2014.

Cálculo de la Deducción por pago a trabajadores con discapacidad.

- l. Corresponde a la deducción por pago a trabajadores con discapacidad. Este anexo se encuentra diseñado en sujeción a lo establecido en el numeral 10 del artículo 48 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno y en el artículo 47 de la Ley Orgánica de Discapacidades.

m. Número total de empleados bajo relación de dependencia con corte al último día del mes.

- n. Porcentaje de exigencia de personal con discapacidad de acuerdo con el artículo 47 de la Ley Orgánica de Discapacidades.
- o. El organismo competente procederá a calificar a los sustitutos, previo a hacer uso de la deducción por pago a trabajadores con discapacidad
- p. Se refiere al número de personas con discapacidad contratadas para cubrir el porcentaje legal mínimo (4% del total de trabajadores bajo relación de dependencia).

q. Este valor no debe ser menor al calculado en (o). A partir de la vigencia del Reglamento de la Ley Orgánica de Discapacidades, emitido según registro oficial Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 145, de fecha 17 de diciembre de 2013, se establece el 40% como porcentaje mínimo para acceder a beneficios de carácter tributario.

r. El artículo 8 del Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades, indica que sin perjuicio de las disposiciones de los Artículos 1 y 6 de este Reglamento, únicamente para efectos de lo dispuesto en este Artículo, podrán formar parte del porcentaje de inclusión laboral, quienes tengan una discapacidad igual o superior al treinta por ciento.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en esta última, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

Sra. Carmen Fondevilla Beltrame
Representante Legal
Compañía DISTRINA S.A.

Sr. Jaime Esteban Beltrame
Representante Tributario
RUC: 0960326323001
Contador Registro No. 08229
Compañía DISTRINA S.A.

CUADRO No. 12
 Cálculo de la amortización de la pérdida tributaria (b)

| Detalle | Número de Cuentas | Cuentas Contables de la Compañía | Cuadro Relacionado | Valor Clj |
|--|-------------------|----------------------------------|--------------------|------------|
| Utilidad antes de impuestos | | | | 118,828.99 |
| (1) Participación a trabajadores (a) | | | CUADRO No. 8 | 12,825.91 |
| Utilidad después de participaciones | | | | 99,313.48 |
| (2) Ingresos deducibles | | | | 0.00 |
| (3) Ingresos sujetos a impuesto a la Renta Unico | | | | 0.00 |
| (4) Gastos no deducibles | | | | 0.00 |
| (5) Abatido por Fracción de Transferencia | | | | 0.00 |
| (6) Casos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Unico | | | CUADRO No. 8 | 0.00 |
| Bases de Cálculo para la amortización | | | | 99,313.48 |
| Límite de amortización de pérdidas tributarias (25%) | | | | 24,828.37 |

CUADRO No. 13
 Detalle de pérdidas tributarias (c)
 Al 31 de diciembre de 2014

| Detalle | Vigencia | Valor | | | | | Cuadro Relacionado | Amortización | | Saldo no amortizado a Diciembre 31, 2014 |
|--|------------|---------|----------|----------|----------|----------|--------------------|--------------|-----------|--|
| | | Recurso | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 | | Año 2011 | Acumulado | |
| | | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | | (6) | (7) | (1) - (7) |
| Pérdida 2009 | Hasta 2014 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pérdida 2010 | Hasta 2015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pérdida 2011 | Hasta 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pérdida 2012 | Hasta 2017 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pérdida 2013 | Hasta 2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Según Declaración de impuesto a la Renta | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | CUADRO No. 8 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo de pérdidas fiscales por amortizar en los periodos futuros (2015 en adelante), se incluye el Saldo no amortizado del 2009 en cumplimiento de lo dispuesto en el art. 11 de la LRTI | | | | | | | | | | 0,00 |

CUADRO No. 28

CUADRO No. 13.1
 Declaración vs Cálculo

| Destinatario | Cantidad | Total (c) |
|---|----------|-----------|
| Amortización de pérdidas a los anteriores (Valor Declarado) | 0,00 | 0,00 |
| Diferencia (diferencia General) | 0,00 | 0,00 |

NOTAS:

- Este valor no debe incluir los porcentajes o valores que las empresas destinan por disposición legal, estatutaria o por voluntad de los socios a: participaciones especiales sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa; retribuciones anticipadas por concepto del impuesto a la renta sobre dividendos que se pagan o acreditan a los socios propietarios de la misma; y a otras participaciones similares que puedan hacerse sobre las utilidades líquidas anuales.
- El contribuyente destinó una participación especial sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa, se debe revelar, como una nota especial al pie de este anexo, el estado contable con el cual se registró dicha participación.
- En caso de que el contribuyente haya registrado como un gasto la participación especial sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa, se debe revelar este rubro como un gasto NO DEDUCIBLE, dentro del CUADRO No. 10 de este anexo.
- El cálculo para la amortización de la pérdida tributaria se encuentra normado en el artículo 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Corresponde a la cumplimentación del formulario de declaración de impuesto a la Renta para Sociedades (Formulario 101) vigente para el año 2014, según Resolución del Servicio de Rentas Internas No NAC-DGE-ROGICIS-00000143 del 24 de febrero de 2013 publicada en el Cuatro Suplemento del Registro Oficial No. 448 del 28 de febrero de 2013.
- Nota General: En caso de existir diferencias o observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

Carmen Fandiño

Sra. Carmen Fandiño Beltrame
 Representante Legal
 Compañía DISTRINA S.A.

[Firma]

Sebastián Damián Tumbaco
 RUC No. 090632332001
 Contador Registrado No. 02229
 Compañía DISTRINA S.A.

CUADRO No. 14
 Cálculo del Gasto Deducible por provisión para cuentas incobrables

| Detalle | Valor |
|---|------------|
| Cartera Total a efectos del cálculo del límite del 10% | 936.568,00 |
| Porcentaje establecido | 10% |
| Límite 10% para provisión acumulada | 93.656,80 |
| Provisión Acumulada 2014 | 9.365,68 |
| Diferencia Provisión Acumulada declarada vs Límite 10% (a) (Ver nota general) | 94.291,12 |

| Detalle | Valor |
|--|------------|
| Créditos comerciales concedidos en el 2014 (Pendientes de recaudación al 31/12/2014) | 936.568,00 |
| Porcentaje establecido | 1% |
| Límite 1% para Gasto provisión para cuentas Incobrables | 9.365,68 |
| Gasto Provisión para cuentas Incobrables 2014 (b) | 9.365,68 |
| Diferencia Gasto Provisión vs Límite 1% (a) (Ver nota general) | 0,00 |

NOTAS:

a. En base a lo que dispone el numeral 11 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, serán deducibles a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

b. Corresponde a los casilleros del formulario 101, Declaración del Impuesto a la Renta del año 2014. Para el caso del Gasto por provisión para cuenta Incobrables se deberá considerar la diferencia entre los casilleros 7262 y 7263.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

CUADRO No. 14.1
 Provisiones de cartera específica (Provisión Acumulada) (I)

| Tipo de Riesgo | Calificación | Total Cartera al 31/12/2014 | Valor de provisiones requeridas conforme lo establecido en las regulaciones de la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera | | Diferencia (3)-(2)-(1) (c) |
|------------------|--------------|-----------------------------|---|---|----------------------------|
| | | | (1) (a) | Valor de Provisiones Constituidas (2) (b) | |
| RIESGO NORMAL | A1 | 720.932,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RIESGO POTENCIAL | B1 | 192.792,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | B2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEFICIENTES | C1 | 21.326,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | C2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DUOSO RECAUDO | D | 94.723,30 | 94.723,30 | 49.963,77 | -44.759,53 |
| PERDIDA | E | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 1.029.181,67 | 94.723,30 | 49.963,77 | -44.759,53 |

| Tipo de Riesgo | Calificación | Total Cartera al 31/12/2014 | Valor de provisiones requeridas conforme lo establecido en las regulaciones de la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera (1) (a) | Valor de Provisiones Constituidas (2) (b) | Diferencia (3)=(2)-1) (c) |
|------------------|--------------|-----------------------------|---|---|---------------------------|
| RIESGO NORMAL | A1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RIESGO POTENCIAL | B1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | B2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEFICIENTES | C1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | C2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DUDOSO RECAUDO | D | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PERDIDA | E | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Créditos de Vivienda

| Tipo de Riesgo | Calificación | Total Cartera al 31/12/2014 | Valor de provisiones requeridas conforme lo establecido en las regulaciones de la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera (1) (a) | Valor de Provisiones Constituidas (2) (b) | Diferencia (3)=(2)-1) (c) |
|------------------|--------------|-----------------------------|---|---|---------------------------|
| RIESGO NORMAL | A1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RIESGO POTENCIAL | B1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | B2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEFICIENTES | C1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | C2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DUDOSO RECAUDO | D | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PERDIDA | E | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Microcréditos

| Tipo de Riesgo | Calificación | Total Cartera al 31/12/2014 | Valor de provisiones requeridas conforme lo establecido en las regulaciones de la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera (1) (a) | Valor de Provisiones Constituidas (2) (b) | Diferencia (3)=(2)-1) (c) |
|------------------|--------------|-----------------------------|---|---|---------------------------|
| RIESGO NORMAL | A1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RIESGO POTENCIAL | B1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | B2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEFICIENTES | C1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | C2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DUDOSO RECAUDO | D | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PERDIDA | E | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Crédito Educativo

| Tipo de Riesgo | Calificación | Total Cartera al 31/12/2014 | Valor de provisiones requeridas conforme lo establecido en las regulaciones de la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera (1) (a) | Valor de Provisiones Constituidas (2) (b) | Diferencia (3)=(2)-1) (c) |
|------------------|--------------|-----------------------------|---|---|---------------------------|
| RIESGO NORMAL | A1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RIESGO POTENCIAL | B1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | B2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEFICIENTES | C1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | C2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DUDOSO RECAUDO | D | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PERDIDA | E | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Otras provisiones adicionales constituidas en el ejercicio fiscal

| Tipo de Provisión (d) | Tipo de Cartera (e) | Valor de la cartera al 31/12/2014 (f) | Valor de la Provisión Constituida (g) | Fundamento para la constitución de la provisión (h) |
|--------------------------|------------------------|--|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| TOTAL | | 0,00 | 0,00 | |

CUADRO No. 14.2

Resumen de provisiones constituidas al 31 de diciembre de 2014 (Provisión Acumulada) (i)

| Tipo de Riesgo | Valor de Provisiones Constituidas |
|---|-----------------------------------|
| Créditos Comerciales | 49.963,77 |
| Créditos de Consumo | 0,00 |
| Créditos de Vivienda | 0,00 |
| Microcréditos | 0,00 |
| Crédito Educativo | 0,00 |
| Provisiones adicionales | 0,00 |
| TOTAL PROVISIONES CONSTITUIDAS AL 31/12/2014 | 49963,77 |
| Según Declaración (Casillero 322) | 49.963,77 |
| Diferencia Provisión Acumulada (Ver nota general) | 0,00 |

CUADRO No. 14.3

Comparación provisión acumulada vs gasto provisión declarado (j)

| Detalle | Casillero | Valor |
|--|-------------|-----------------|
| Provisión acumulada 2014 - Tomar el valor de la Declaración del Impuesto a la Renta del año 2014 | 322 | 49.963,77 |
| Provisión acumulada 2013 - Tomar el valor de la Declaración del Impuesto a la Renta del año 2013 | 322 | 40.598,09 |
| Gasto provisión para cuentas Incobrables máximo | | 9.365,68 |
| Gasto provisión para cuentas Incobrables 2014 | 7262 | 9.365,68 |
| Diferencia Gasto Provisión (Ver nota general) | | 0,00 |

NOTAS:

- (a) Corresponde al valor de la provisión de acuerdo a los límites establecidos en las regulaciones emitidas por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera.
 (b) Corresponde al valor de la provisión efectivamente constituida por la Institución Financiera.
 (c) Corresponde a la diferencia entre la provisión requerida y la constituida.
 (d) Corresponde al tipo de provisión que se constituyó (Genérica, Anticíclica, etc.)
 (e) Se deberá identificar a qué tipo de crédito corresponde (Comercial, consumo, Vivienda, Microcrédito, etc.)
 (f) Corresponde al valor de la cartera sobre la cual se constituyó la provisión
 (g) Corresponde al valor constituido de provisión
 (h) Corresponde al fundamento que respalda la constitución de la provisión, se deberá incluir la regulación en la cual se establece la constitución de la provisión.
 (i) Estos cuadros deben ser llenados únicamente por Instituciones Financieras consideradas como tal, de acuerdo con el Código Orgánico Monetario y Financiero.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

NOTA: LAS PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES EXISTE UNA DIFERENCIA CON RELACION A LA PROVISIONES REQUERIDAS PARA UN CREDITO DUDOSO QUE EXISTE EN EL CUADRO N° 14,1


 Sra. Carmen Fondevila Beltrame
 Representante Legal
 Compañía DISTRINA S.A.


 Sr. Melitón Quimi Tumbaco
 RUC No. 0906328323001
 Contador Registro No. 06228
 Compañía DISTRINA S.A.

CUADRO No. 15
Análisis de los Gastos de Gestión (a)

| Descripción | Referencia | Casillero del Formulario 101 (d) | Código Cuentas Contables de la Compañía | Valor |
|--|-----------------|----------------------------------|---|------------|
| Total Gastos de Administración | (1) | 7992 | | 651.997,02 |
| Total Gastos de Ventas | (2) | | | 0,00 |
| (-) Valor de gastos de gestión durante el ejercicio actual | (3) | | | 3.232,29 |
| Total Gastos Generales (Base para el Cálculo del Máximo de Gastos de Gestión Deducibles) | (4)=(1)-(2)-(3) | | | 648.764,73 |
| Porcentaje de deducción Máximo | (5) | | | 2,00% |
| Máximo de Gastos de Gestión deducibles (2%) | (6)=(4)*(5) | | | 12.975,29 |
| Gastos de Gestión según declaración del Impuesto a la Renta | (7) | 7462 | 60101008 | 3.232,29 |
| (-) Gastos de Gestión tomados como no deducibles en la Declaración del Impuesto a la Renta (b) | (8) | 7463 | | 0,00 |
| (=) Gastos de Gestión tomados como deducibles en la declaración del Impuesto a la Renta | (9)=(7)-(8) | | | 3.232,29 |
| Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles (c) | | | | 0,00 |

NOTAS:

- La base legal para la deducción de los gastos de gestión en el cálculo del Impuesto a la Renta se encuentra en el Art. 28 del RALRTI, numeral 10.
 - Corresponde al valor detallado en el CUADRO No. 10, Detalle de Gasto no Deducibles.
 - La fórmula de esta diferencia únicamente revelará valores positivos, los mismos que se darán solo cuando el contribuyente haya tomado en exceso los gastos de gestión deducibles, para el cálculo del impuesto a la Renta. Caso contrario, el valor de la diferencia será 0 (cero).
 - Corresponden a los casilleros del formulario de declaración de Impuesto a la Renta para Sociedades (formulario 101). El formato y la presentación de estos anexos en el Informe de Cumplimiento Tributario debe basarse en los formularios y en la normativa tributaria vigentes por el año de examen.
- Nota General:** En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).



Sra. Carmen Fondevila Betrame
 Representante Legal
 Compañía DISTRINA S.A.



Sr. Medardo Quimi Tumbaco
 RUC No. 0906328323001
 Contador Registro No. 06229
 Compañía DISTRINA S.A.

CUADRO No. 16
Análisis de los Gastos de viaje (a)

| Descripción | Referencia | Casillero del Formulario 101 (c) | Cuentas Contables de la Compañía | Valor |
|--|-------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|
| Ingresos Gravados: | | | | |
| Total Ingresos | | 6999 | | 3.721.004,13 |
| (-) Dividendos Exentos | | 804 | | 0,00 |
| (-) Otras Rentas Exentas | | 805 | | 0,00 |
| (-) Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI | | 806 | | 0,00 |
| (-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único (e) | | 817 | | 0,00 |
| Total Ingresos gravados | (1) | | | 3.721.004,13 |
| Porcentaje de deducción máximo (f) | (2) | | | 3,00% |
| Máximo de gastos de viaje deducibles | (3)=(1)*(2) | | | 111.630,12 |
| Gastos de viaje según declaración del Impuesto a la Renta | | | | |
| (4) Gastos de viaje tomados como no deducibles en la Declaración del Impuesto a la Renta (b) | (4) | 7481 + 7482 | | 0,00 |
| (5) Gastos de viaje tomados como deducibles en la declaración del Impuesto a la Renta | (5) | 7483 | | 0,00 |
| (6) Gastos de Viaje tomados como deducibles en la declaración del Impuesto a la Renta | (6)=(4)-(5) | | | 0,00 |
| Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles (d) | | | | 0,00 |

NOTAS:

a. La base legal para la deducción de los gastos de viaje en el cálculo del Impuesto a la Renta se encuentra en el Art. 10 de la LRTI, numeral 6, que señala lo siguiente: "Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio; y, en el caso de sociedades nuevas, la deducción será aplicada por la totalidad de estos gastos durante los dos primeros años de operaciones;"

b. Corresponde al valor detallado en el CUADRO No. 10, Detalle de Gastos No Deducibles.

c. Corresponde a los casilleros del formulario de declaración de Impuesto a la Renta para Sociedades (formulario 101). El formato y la presentación de estos anexos en el Informe de Cumplimiento Tributario debe basarse en los formularios y en la normativa tributaria vigentes por el año de examen.

d. La fórmula de esta diferencia únicamente revelará valores positivos, los mismos que se darán solo cuando el contribuyente haya tomado en exceso los gastos de viaje deducibles, para el cálculo del Impuesto a la Renta. Caso contrario, el valor de la diferencia será 0 (cero).

e. El Impuesto a la Renta Único hace referencia al sector bananero.

f. El porcentaje podrá variar en el caso de ser una sociedad nueva.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).



Sra. Carmen Fondevila Beltrame
 Representante Legal
 Compañía DISTRINA S.A.



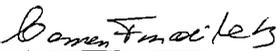
Sr. Medardo Quimi Tumbaco
 RUC No. 0906328323001
 Contador Registro No. 06228
 Compañía DISTRINA S.A.

CUADRO No. 17
 Análisis de Gastos Indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas (a)

| Descripción | Referencia | Casillero del Formulario 101 (c) | Código Cuentas Contables de la Compañía | Valor |
|--|--------------------|----------------------------------|---|-------------|
| Base imponible: | | | | |
| Base imponible del Impuesto a la Renta más el valor de los gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas. | (1) | | | 0,00 |
| Porcentaje de deducción máximo | (2) | | | 5,00% |
| Máximo de gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas deducibles | | | | 0,00 |
| Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas según declaración | (3) | 7451+7452 | | 0,00 |
| (-) Gastos indirectos tomados como no deducibles asignados desde el exterior por partes relacionadas (b) | (4) | 7453 | | 0,00 |
| (=) Gastos indirectos tomados como deducibles asignados desde el exterior por partes relacionadas en la declaración del Impuesto a la Renta | (5)=(3)-(4) | | | 0,00 |
| Diferencia - Exceso de gastos deducibles (d) | | | | 0,00 |

NOTAS:

- La base legal para la deducción de los gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas en el cálculo del Impuesto a la Renta se encuentra en el inciso Innumerado agregado a continuación del numeral 6 del Art. 10 de la LRTI, y en el numeral 1 del Art.30 del RALRTI.
 - Corresponde al valor detallado en el CUADRO No. 10, Detalle de Gastos No Deducibles.
 - Corresponden a los casilleros del formulario de declaración de Impuesto a la Renta para Sociedades (formulario 101). El formato y la presentación de estos anexos en el Informe de Cumplimiento Tributario debe basarse en los formularios y en la normativa tributaria vigentes por el año de examen.
 - La fórmula de esta diferencia únicamente revelará valores positivos, los mismos que se darán solo cuando el contribuyente haya tomado en exceso los gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas, para el cálculo del Impuesto a la Renta. Caso contrario, el valor de la diferencia será 0 (cero).
- Nota General:** En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).


 Sra. Carmen Fondevila Beltrame
 Representante Legal
 Compañía DISTRINA S.A.

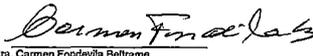

 Sr. Medardo Quimi Tumbaco
 RUC No. 0906326323001
 Contador Registro No. 06229
 Compañía DISTRINA S.A.

CUADRO No. 18
Análisis de Créditos Externos otorgados por partes relacionadas

| Descripción | Referencia | Casillero del Formulario 101 (c) | Códigos Cuentas Contables de la Compañía | Valor |
|---|-------------|----------------------------------|--|---------|
| Deducibilidad de Intereses Pagados por créditos externos (a) | | | | |
| Patrimonio (e) | (1) | | | 0,00 |
| Porcentaje máximo | (2) | | | 300,00% |
| Monto total de créditos externos (valor máximo) | (3)=(1)*(2) | | | 0,00 |
| Máximo de Intereses deducibles por créditos externos otorgados por partes relacionadas según normativa tributaria vigente (a) | | | | 0,00 |
| Valor de créditos externos otorgados por partes relacionadas según el contribuyente | (4) | | | 0,00 |
| Diferencia entre valor máximo vs Créditos otorgados | | | | 0,00 |
| Análisis del gasto Interés generado por créditos externos otorgados a partes relacionadas: | | | | |
| Gasto por Intereses por créditos externos otorgados por partes relacionadas según declaración | (5) | 7371+7372 | | 0,00 |
| (-) Gasto por Intereses tomados como no deducibles por créditos externos otorgados por partes relacionadas (b) | (6) | 7373 | | 0,00 |
| (=) Gasto por Intereses tomados como deducibles por créditos externos otorgados por partes relacionadas para la declaración del Impuesto a la Renta | (7)=(5)-(6) | 7371+7372-7373 | | 0,00 |
| Diferencia - Exceso de gastos deducibles (d) | | | | 0,00 |

NOTAS:

- La base legal para la deducción de los Intereses por créditos externos otorgados por partes relacionadas en el cálculo del Impuesto a la Renta se encuentra en el numeral 2 del Art. 10 de la LRTI, y en el numeral II del Art. 30 del RALRTI.
 - Corresponde al valor detallado en el CUADRO No. 10, Detalle de Gastos no Deducibles.
 - Corresponden a los casilleros del formulario de declaración de Impuesto a la Renta para Sociedades (formulario 101). El formato y la presentación de estos anexos en el Informe de Cumplimiento Tributario debe basarse en los formularios y en la normativa tributaria vigentes por el año de examen.
 - La fórmula de esta diferencia únicamente revelará valores positivos, los mismos que se darán solo cuando el contribuyente haya tomado en exceso los intereses por créditos externos otorgados por partes relacionadas, para el cálculo del Impuesto a la Renta. Caso contrario, el valor de la diferencia será 0 (cero).
 - Para sucursales extranjeras, consorcios de empresas petroleras que carecen de personalidad jurídica y fideicomisos mercantiles se deberá hacer referencia al valor sobre el cual se establece la relación con el total endeudamiento, de acuerdo con lo que señala el artículo 30 del RALRTI para cada caso.
- Nota General:** En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).


 Sra. Carmen Fondavilla Beltrame
 Representante Legal
 Compañía DISTRINA S.A.


 Sr. Miguel Guimil Tumbaco
 RUC No. 0906328323001
 Contador Registro No. 06229
 Compañía DISTRINA S.A.

CUADRO No. 18
 Datos utilizados para el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta con cargo al ejercicio fiscal 2014 (Declarado en el casillero 879 del Formulario 101 del ejercicio fiscal 2013)

Para el caso de sociedades recién constituidas reconocidas por el Código de la Producción:
 Fecha de constitución: _____
 Fecha de operación efectiva: (a) _____

| Descripción | Valor Declarado | |
|---|-----------------|---------------------|
| | Casillero | Valor |
| Total Activo (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2013) | 359 | 2.832.489,04 |
| - Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados locales. | 316 | 999.383,68 |
| - Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados del exterior. | 317 | - |
| - Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados locales. | 320 | 48.240,18 |
| - Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados del exterior. | 321 | - |
| - Crédito tributario a favor del sujeto pasivo ISD | 323 | 72.688,45 |
| - Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA). | 324 | 44.429,15 |
| - Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA). | 325 | 275.401,75 |
| + Provisión cuentas incobrables y deterioro | 322 | 40.598,09 |
| - Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados locales. | 366 | - |
| - Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados del exterior. | 367 | - |
| - Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados locales. | 369 | - |
| - Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados del exterior. | 391 | - |
| + Provisión cuentas incobrables y deterioro | 392 | - |
| + Provisión por deterioro del valor de terrenos sobre los que se desarrollen actividades agropecuarias que generen ingresos | | - |
| - Avalúo de los terrenos que generen ingresos por actividades agropecuarias. (b) | | - |
| - Activos monetarios (c) | | - |
| +/- En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación) | | |
| = Total Activo a utilizar en el cálculo del Anticipo | | 1.361.747,74 |

| Descripción | Valor Declarado | |
|---|-----------------|---------------------|
| | Casillero | Valor |
| Total Costos y Gastos (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2013) | 7999 | 3.133.629,27 |
| + 15% Participación a trabajadores. | 803 | 13.965,30 |
| - Gastos no deducibles locales. | 807 | - |
| - Gastos no deducibles del exterior. | 808 | - |
| - Gastos incurridos para generar ingresos exentos. | 809 | - |
| - Participación trabajadores atribuibles a Ingresos exentos. | 810 | - |
| - Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos al | 818 | - |
| - Gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa | | - |
| - Gasto por adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la | | - |
| - Inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios | | - |
| +/- En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación) | | |
| = Total Costos y Gastos deducibles a utilizar en el cálculo del Anticipo | | 3.147.594,57 |

| Descripción | Valor Declarado | |
|---|-----------------|---------------------|
| | Casillero | Valor |
| Total Ingresos (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2013) | 6999 | 3.226.735,75 |
| - Dividendos percibidos exentos. | 804 | - |
| - Otras rentas exentas | 805 | - |
| - Otras rentas exentas derivadas del COPCI | 806 | - |
| - Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único | 817 | - |
| +/- En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación) | | |
| = Total Ingresos Gravados a utilizar en el cálculo del Anticipo | | 3.226.735,75 |
| = Margen de Comercialización (Comercializadoras y distribuidoras de combustible en el sector automotor) | | |

| Descripción | Valor Declarado | |
|---|-----------------|-------------------|
| | Casillero | Valor |
| Total Patrimonio Neto (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2013) (e) | 598 | 564.415,81 |
| +/- En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación) | | |
| = Total Patrimonio a utilizar en el cálculo del Anticipo | | 564.415,81 |

CUADRO No. 19.1
 Cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta pagado en el año 2014 (Declarado en el casillero 879 del Formulario 101 del ejercicio fiscal 2013)

| Detalle | Según Cla. | | Valor Calculado |
|-------------------------------|--------------|------|------------------|
| | Valor Rubros | % | |
| Activos Totales | 1.361.747,74 | 0,4% | 5.446,99 |
| Patrimonio Total | 564.415,81 | 0,2% | 1.128,83 |
| Costos y Gastos deducibles | 3.147.594,57 | 0,2% | 6.295,19 |
| Ingresos gravados (f) | 3.226.735,75 | 0,4% | 12.902,94 |
| Anticipo calculado (g) | | | 25.773,95 |

CUADRO No. 8

| | |
|---|-----------|
| Exoneraciones establecidas mediante Decretos o Leyes Especiales (h) | - |
| Anticipo determinado con cargo al ejercicio fiscal 2014 | 25.773,95 |
| Retenciones en la Fuente que la han efectuado en el 2013 | 33.710,88 |
| Anticipo Pagado en Julio y septiembre de 2014 | - |

Caso Especial - Instituciones financieras privadas y compañías emisoras y administradoras de tarjetas de crédito, excepto asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda. (d)

| | |
|---|----|
| ■ Total Ingresos Gravados a utilizar en el cálculo del Anticipo | - |
| Porcentaje determinado a pagar por anticipo | 0% |
| Anticipo Calculado Instituciones Financieras | - |

CUADRO No. 19.2
Anticipo del Impuesto a la Renta pagado

| Detalle | Valor a Pagar | Valor Pagado (Impuesto) (i) | Diferencia (Ver nota general) | Formulario de pago No. | Fecha de pago |
|--|---------------|-----------------------------|-------------------------------|------------------------|---------------|
| Anticipo Primera Cuota (Julio 2014) | - | - | - | | |
| Anticipo Segunda Cuota (Septiembre 2014) | - | - | - | | |
| Anticipo liquidado en la Declaración del Impuesto a la Renta del año 2014 (Abril 2015) | 31.628,99 | 31.628,99 | - | | |
| Total Anticipo Calculado | 31.628,99 | 31.628,99 | - | | |

NOTAS:

- Se entiende por operación efectiva la fecha en la que inicia su proceso productivo y comercial.
 - El artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno indica que para las sociedades que obtengan ingresos de actividades agropecuarias, no considerarán en el cálculo del anticipo el valor del terreno sobre el que desarrollan dichas actividades.
 - De acuerdo con el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno para el caso de las organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetas al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, no considerarán en el cálculo del anticipo los activos monetarios.
 - El literal f) del artículo 41 de la LRTI dispone que las instituciones financieras privadas y compañías emisoras y administradoras de tarjetas de crédito, sujetas al control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, excepto las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda pagadas el 3% de los ingresos gravables del ejercicio anterior salvo excepción, podrán ser reducidos en casos debidamente justificadas por razones de índole económica o social, mediante Decreto Ejecutivo, hasta el 1% de los ingresos gravables, en forma general o por segmentos, previo informe del Ministerio encargado de la política económica y del Servicio de Rentas Internas.

Mediante Decreto Ejecutivo No. 10, publicado en Registro Oficial 15 de 14 de Junio del 2013, se dispone disminuir el porcentaje del 3% establecido en el artículo 41, número 2, letra f) de la Ley de Régimen Tributario Interno, a los siguientes porcentajes:

 - Para los segmentos de bancos privados grandes y medianos, sociedades financieras grandes y medianas, y compañías emisoras y administradoras de tarjetas de crédito, una tarifa del 2%, y
 - Para los segmentos de bancos privados pequeños y sociedades financieras pequeñas y muy pequeñas, una tarifa del 1%.
 - Cuando este rubro tenga en contabilidad signo negativo, de conformidad con el marco normativo contable que el contribuyente se encuentre obligado a aplicar mantendrá este signo a efectos de calcular el anticipo del impuesto a la renta.
 - En el caso de ser un contribuyente sobre el cual se aplica el cálculo del anticipo de forma especial se aplica que se adapte las fórmulas dadas de acuerdo a su actividad económica.
 - La base legal para el cálculo del anticipo del impuesto a la Renta se encuentra en el Art. 41 de la LRTI y en la Circular NAC-DSECCGIC13-00037 publicada en el Registro Oficial 59 del 15 de agosto de 2013.
 - Como observación se deberá señalar el decreto o ley, fecha de publicación en el registro oficial y porcentaje de exoneración de ser el caso.
 - Corresponde a la suma de los pagos efectuados (impuesto) en efectivo, cheque, crédito bancario o a través de Cuenta Tributario por ISO.
- Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).


Sr. Carmen Fondovilla Boltramo
Representante Legal
Compañía DISTRINA S.A.


Sr. Marcos Quiro Tumbaco
RUC No. 0906328323001
Contador Registro No. 08229
Compañía DISTRINA S.A.

CUADRO No. 20
 Datos utilizados para el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta con cargo al ejercicio fiscal 2015 (Casillero 879 - Formulario 101 del ejercicio fiscal 2014)

| | |
|--|--|
| Para el caso de sociedades recién constituidas reconocidas por el Código de la Producción: | |
| Fecha de constitución: | |
| Fecha de operación efectiva: (a) | |

| Descripción | Valor Declarado | |
|--|-----------------|---------------------|
| | Casillero | Valor |
| Total Activo (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2014) | 4899 | 2.593.482,68 |
| - Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados locales. | 316 | 1.029.181,57 |
| - Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados del exterior | 317 | - |
| - Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados locales. | 320 | 84.884,43 |
| - Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados del exterior. | 321 | - |
| - Crédito Tributario a favor del sujeto (ISC) | 323 | 165,30 |
| - Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA). | 324 | 124.786,52 |
| - Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA). | 325 | 216.992,44 |
| + Provisión cuentas incobrables y deterioro | 322 | 49.863,77 |
| - Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados locales. | 416 | - |
| - Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados del exterior | 417 | - |
| - Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados locales. | 420 | - |
| - Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados del exterior. | 421 | - |
| + Provisión cuentas incobrables y deterioro | 422 | - |
| - Provisión por deterioro del valor del valor de terrenos sobre los que se desarrollen actividades agropecuarias que generen Ingresos o de desarrollo de proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social. | | - |
| - Avalúo de los terrenos que generen Ingresos por actividades agropecuarias o de desarrollo de proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social. (b) | | - |
| - Activos monetarios (c) | | - |
| - Efecto de la revaluación de activos (i) | 446 | - |
| +/- En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación) (k) | | |
| Total Activo a utilizar en el cálculo del Anticipo | | 1.087.508,63 |

| Descripción | Valor Declarado | |
|---|-----------------|---------------------|
| | Casillero | Valor |
| Total Ingresos (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2014) | 6999 | 3.721.004,13 |
| - Dividendos percibidos exentos. | 804 | - |
| - Otras rentas exentas | 805 | - |
| - Otras rentas exentas derivadas del COPCI | 806 | - |
| - Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único | 817 | - |
| +/- En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación) (k) | | |
| Total Ingresos Gravados a utilizar en el cálculo del Anticipo | | 3.721.004,13 |
| Comisiones o similares percibidas directamente por la comercialización o distribución de bienes y servicios (l) | = 6041-6042 | - |

| Descripción | Valor Declarado | |
|---|-----------------|---------------------|
| | Casillero | Valor |
| Total Costos y Gastos (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2014) | 7999 | 3.604.164,74 |
| + 15% Participación a trabajadores. | 803 | 17.525,91 |
| - Gastos no deducibles locales. | 807 | - |
| - Gastos no deducibles del exterior. | 808 | - |
| - Gastos incurridos para generar Ingresos exentos. | 809 | - |
| - Participación trabajadores atribuibles a Ingresos exentos. | 810 | - |
| - Costos y Gastos deducibles incurridos para generar Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único. | 818 | - |
| - Gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la productividad e innovación tecnológica | | - |
| - Gasto por adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica | | - |
| - Inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconozca | | - |
| +/- En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación) (k) | | |
| Total Costos y Gastos deducibles a utilizar en el cálculo del Anticipo | | 3.621.690,65 |
| Compras netas locales producto de la actividad de comisionista (m) | 7021 | - |

| Descripción | Valor Declarado | |
|---|-----------------|-------------------|
| | Casillero | Valor |
| Total Patrimonio Neto (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2014) (e) | 698 | 228.624,95 |
| - Efecto de la revaluación de activos (i) | 446 | - |
| +/- En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación) (k) | | |
| Total Patrimonio a utilizar en el cálculo del Anticipo | | 228.624,95 |

CUADRO No. 20.1
 Cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta próximo año (Casillero 878 - Formulario 101 del ejercicio fiscal 2014)

| Detalle | Según Cla. | | Valor Calculado |
|---|--------------|------|-----------------|
| | Valor Rubros | % | |
| Activos Totales | 1.087.508,63 | 0,4% | 4.350,03 |
| Patrimonio Total | 228.624,85 | 0,2% | 457,25 |
| Costos y Gastos deducibles | 3.621.690,65 | 0,2% | 7.243,38 |
| Ingresos gravados (f) | 3.721.004,13 | 0,4% | 14.884,02 |
| Anticipo calculado (g) | | | 26.934,68 |
| Exoneraciones establecidas mediante Decretos o Leyes Especiales (h) | | | - |
| Anticipo determinado con cargo al ejercicio fiscal 2015 | | | 26.934,68 |
| Retenciones en la Fuente que le han efectuado en el 2014 | | | 36.168,94 |
| Anticipo Calculado a Pagar en Julio y septiembre de 2015 | | | - |

Caso Especial - Instituciones financieras privadas y compañías emisoras y administradoras de tarjetas de crédito, excepto asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda. (d)

| | | |
|---|---|---|
| = | Total Ingresos Gravados a utilizar en el cálculo del Anticipo | - |
| | Porcentaje determinado a pagar por anticipo | - |
| | Anticipo Calculado Instituciones Financieras | - |

CUADRO No. 20.2

Anticipo del Impuesto a la Renta próximo año calculado vs declarado

| Detalle | Valor a Pagar |
|---|---------------|
| Anticipo Primero Cuota (Julio 2015) | - |
| Anticipo Segunda Cuota (Septiembre 2015) | - |
| Anticipo a liquidar en la Declaración del año 2015 (Abril 2016) | 26,934,68 |
| Total Anticipo Calculado | 26,934,68 |
| Anticipo Declarado (Casillero 879 - Formulario 101 ejercicio fiscal 2014) | 26,910,25 |
| Diferencia (Ver nota general) | (1,975,57) |

NOTA ESPECIAL: EXISTE UNA DIFERENCIA POR ERROR DE CALCULO EN LOS DIFERENTES RUBROS.

NOTAS:

- Se entiende por operación efectiva la fecha en la que inicia su proceso productivo o comercial.
 - El literal b) del numeral 2 del artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno indica que las sociedades, las sucesiones indivisas y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad que obtengan ingresos de actividades egresoprecuatas o de desarrollo de proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social, no considerarán en el cálculo del anticipo, exclusivamente en el rubro de activos, el valor o los terrenos sobre los que desarrollan dichas actividades.
 - De acuerdo con el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno para el caso de las organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetas al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, no considerarán en el cálculo del anticipo los activos monetarios.
 - El literal n) del artículo 41 de la LRTI dispone que las Instituciones financieras privadas y compañías emisoras y administradoras de tarjetas de crédito, sujetas al control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, excepto las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito, en forma general o por segmentos, previo informe del Ministerio encargado de la política económica y del Servicio de Rentas Internas.
- Mediante Decreto Ejecutivo No. 10, publicado en Registro Oficial 15 de 14 de Junio del 2013, se dispuso disminuir el porcentaje del 3% establecido en el artículo 41, numeral 2, letra n) de la Ley de Régimen Tributario Interno, a los siguientes porcentajes:
- Para los segmentos de bancos privados grandes y medianos, sociedades financieras grandes y medianas, y compañías emisoras y administradoras de tarjetas de crédito, una tarifa del 2%.
 - Para los segmentos de bancos privados pequeños y sociedades financieras pequeñas y muy pequeñas, una tarifa del 1%.
- Cuando este rubro tenga en contabilidad signo negativo, de conformidad con el marco normativo contable que el contribuyente se encuentre obligado a aplicar mantendrá este signo a efectos de calcular el anticipo del impuesto a la renta.
 - En el caso de ser un contribuyente sobre el cual se aplica el cálculo del anticipo de forma especial se solicita que se adapte las fórmulas dadas de acuerdo a su actividad económica.
 - La base legal para el cálculo del anticipo del impuesto a la Renta se encuentra en el Art. 41 de la LRTI y en la Circular NAC-06000013-00007 publicada en el Registro Oficial 59 del 15 de agosto de 2013.
 - Como observación se deberá señalar el decreto o Ley, fecha de publicación en el registro oficial y porcentaje de exoneración de ser el caso.
 - Corresponde a la suma de los pagos efectuados (impuesto) en efectivo, cheque, débito bancario o a través de Crédito Tributario por ISD.
 - Para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, los contribuyentes comprendidos en el literal b) del numeral 2 del artículo 41 de la LRTI, que por aplicación de normas y principios contables y financieros generalmente aceptados, mantienen activos revaluados, no considerarán para efectuar dicho cálculo, el valor del revalorizado efectuado, tanto para el rubro del activo como para el patrimonio.
 - El literal b) del numeral 2 del artículo 41 de la LRTI dispone que se podrán excluir otras afectaciones por aplicación de las normas y principios contables y financieros generalmente aceptados.
 - El literal j) del numeral 2 del artículo 41 de la LRTI y el literal b) del artículo 76 del RALRTI establecen que las sociedades, las sucesiones indivisas y las personas naturales, obligadas a llevar contabilidad, cuyos ingresos se obtengan bajo la modalidad de comisiones o similares, por la comercialización o distribución de bienes y servicios, únicamente para efectos del cálculo del anticipo en esta actividad, considerarán como ingreso gravable exclusivamente el valor de las comisiones o similares percibidas efectivamente, o a través de descuentos o por márgenes establecidos por terceros, y como costos y gastos deducibles, aquellos relativos al costo de los bienes o servicios ofertados. Para el resto de operaciones de estos contribuyentes, se considerará la totalidad de los ingresos gravables y costos y gastos deducibles, provenientes de estas otras operaciones.
- Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la aplicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).


 Sra. Carmen Fondevila Beltrame
 Representante Legal
 Compañía DISTRINA S.A.


 Sr. Medardo Quiñi Tumbaco
 RUC No. 0906328323001
 Contador Registro No. 06229
 Compañía DISTRINA S.A.

| CUADRO No. 21 Cálculo de la Utilidad Efectiva Fecha de Vencimiento: | | | | | |
|---|--|-------------------------|--|---|-------------------------|
| Concepto | Castillero de la declaración de Impuesto a la Renta del año 2013 (b) | | Castillero de la declaración de Impuesto a la Renta del año 2014 (b.1) | | Valor según declaración |
| | Sociedades (formulario 101) | Valor según declaración | Sociedades (formulario 101) | Descripción | |
| Utilidad Contable (+) 10% Part. Trabajadores | | 92,106.48 13,965.30 | 801 - Cuadro No. 8 893 | Utilidad Contable (-) 10% Part. Trabajadores | 116,839.39 17,525.91 |
| Utilidad Efectiva del Ejercicio | Cuadro No. 22 - Año 2013 | 78,141.18 | Cuadro No. 22 - Año 2014 | Utilidad Efectiva | 68,313.48 |

| CUADRO No. 21.1 Aplicación de la fórmula para obtener el valor máximo que será reconocido para la reducción de la tarifa impositiva (a) | | | | | |
|--|---|------------------|---|------------------|--|
| $\frac{[(1 - \%RL) * UE] - (\%IRO - \%RRT) * \%RL * UE}{1 - (\%IRO - \%RRT) + [(\%IRO - \%RRT) * \%RL]}$ | | | | | |
| Donde: | Descripción | Valor 2013 | Descripción | Valor 2014 | |
| %RL: | Porcentaje Reserva Legal (c) | | Porcentaje Reserva Legal (c) | | |
| UE: | Utilidad Efectiva. | 78,141.18 | Utilidad Efectiva. | 68,313.48 | |
| %IRO: | Tarifa original de impuesto a la renta. 22% | | Tarifa original de impuesto a la renta. 22% | | |
| %RRT: | Tarifa reducida de impuesto a la renta. 12% | | Tarifa reducida de impuesto a la renta. 12% | | |
| Et: | Base imponible calculada de conformidad con las disposiciones de la LRTI y el RALRTL. | | Base imponible calculada de conformidad con las disposiciones de la LRTI y el RALRTL. | | |
| | VALOR MÁXIMO A REINVERTIR | 78,141.18 | | 68,313.48 | |

| CUADRO No. 22 Determinación del Valor máximo a reinvertir | | | | |
|--|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Concepto | Cuadro Relacionado | Valor Máximo a Reinvertir (e) | Cuadro Relacionado | Valor Máximo a Reinvertir |
| Reinversión máxima | Cuadro No. 21.1 - Año 2013 | 78,141.18 | Cuadro No. 21.1 - Año 2014 | 68,313.48 |
| Valor Reinvertido según declaración | | 0.00 | | 0.00 |
| Diferencia | | 78,141.18 | | 68,313.48 |

| CUADRO No. 23 Cuadro de Impuesto - Año 2013 Tipo de Sociedad (Anónima/Limitada): | | | | | |
|--|------|--------------------------------|--------------------------------------|--|-------------------|
| Concepto | Base | Tarifa del Impuesto a la Renta | Impuesto 2013 | | |
| | | | Impuesto Causado según Contribuyente | Castillero de la declaración de Renta del año 2013 | Según Declaración |
| Reinversión | 0.00 | 13.00% | 0.00 | 831 | 0.00 |
| No Reinversión | 0.00 | 23.00% | 0.00 | 832 | 0.00 |
| Total Impuesto Causado | | | 0.00 | 839 | 0.00 |

| CUADRO No. 23.1 | | (Página 2 de 2) | | | | | | | |
|--------------------------------------|--------------|-----------------|--------------------|------------------|--------------------------------|--|---|--|-------------|
| Cuadro de Impuesto - Año 2014 | | Impuesto 2014 | | | | | | | |
| Tipo de Sociedad (Anónima/Limitada): | | Concepto | Cuadro Relacionado | Base | Tarifa del Impuesto a la Renta | Impuesto Causado según Contribuyente (A) | Castigo de la declaración de Renta del año 2014 | Impuesto Causado Según Declaración (B) | Dif (A)-(B) |
| Reversión | CUADRO No. 8 | | | 0,00 | 12,00% | 0,00 | 831 | 0,00 | 0,00 |
| No Reversión | CUADRO No. 8 | | | 99.313,48 | 22,00% | 21.848,97 | 832 | 21.848,97 | 0,00 |
| Total Impuesto Causado | | | | 99.313,48 | | 21.848,97 | 833 | 21.848,97 | 0,00 |

| CUADRO No. 24 | | |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Capital y Reserva Legal | | |
| Concepto | Al 31 de diciembre de 2013 | Al 31 de diciembre de 2014 |
| Capital social (1) | 3.200,00 | 3.200,00 |
| Reserva Legal (2) | 1.600,00 | 1.600,00 |
| % de Reserva Legal (2 dividido por 1) | 60,00% | 60,00% |

| CUADRO No. 26 | | |
|---|--|------|
| Revelación de fechas de inscripción de la escritura de Aumento de capital (d) | | |
| Concepto | Información correspondiente al Ejercicio Fiscal 2013 | |
| Fecha de inscripción de Escritura Pública | | |
| Fecha inscripción en Registro Mercantil | | |
| Valor Reversión según declaración 2013 | (1) | 0,00 |
| Incremento en Capital que se registra en la escritura | (2) | 0,00 |
| Diferencia (Ver Nota General) | (3)=(1)-(2) | 0,00 |

| CUADRO No. 25.1 | | | |
|---|---------------|---|----------------|
| Información de Activos adquiridos que respaldan el Aumento de Capital correspondiente al año 2013 (d) | | | |
| Nombre de la Cuenta Contable | Código Cuenta | Castillero de la Declaración (Formulario 101) | Valor del bien |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| Total | | (4) | 0,00 |
| Diferencia (Ver Nota General) | | (5)=(1)-(4) | 0,00 |

NOTAS:

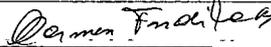
1. De conformidad con lo establecido en el Art. 51 del Reglamento para la Aplicación de la LRTI.

2. 1. Corresponde a los valores de las declaraciones originales o sustitutas, en los casos en los que se hayan aplicado. Los artículos 89 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno tratan acerca de la responsabilidad del contribuyente referente a los valores declarados y norman la presentación de declaraciones sustitutas. El formulario 101, de Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único - Sociedades. El formato y la presentación de estos anexos en el Informe de Cumplimiento Tributario debe basarse en los formularios y en la normativa tributaria vigente.

3. Aplicarse los porcentajes de acuerdo a lo siguiente:
 - 10% - En el caso de Sociedades Anónimas, según lo dispone el Art. 297 de la Ley de Compañías.
 - 5% - En el caso de las Compañías Limitadas, según lo dispone el Art. 100 de la Ley de Compañías.
 - No aplican los porcentajes antes mencionados en el caso de que se haya acumulado una reserva igual al 20% del capital o más, según lo dispone el Art. 297 de la Ley de Compañías.
 Se debe ingresar en la cédula: 5, en el caso de 5%, y 10 en el caso de 10%.

4. Estos datos deben revelarse en el caso de haber realizado la Reversión de Utilidades para el año 2013.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).


 Sr. Carmen Fordevala Beltramo
 Representante Legal
 Compañía DISTRINA S.A.


 Sr. Mauricio
 RUC No. 990532932001
 Contador Registrado No. 08229
 Compañía DISTRINA S.A.

DISTRINA S.A.
DETALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA
Año Fiscal 2014
(En US Dólares)

CUADRO No. 26 (a)
DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES
FORMULARIO ÚNICO - SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES

FORMULARIO N°

100. IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN
102 AÑO
104 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE

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

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

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | |
|---|---|--|---|------------------------------------|--------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | |
| Nombre del Campa | Campo del Formulario 195 Declaración de Impuesto a la Renta (b) | Código de la Cuenta Contable de la Campa (c) | Nombre de la Cuenta Contable de la Cia. (d) | Valor | |
| ACTIVO: | | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | | |
| EFFECTIVO EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | | | | | |
| Caja | 311 | 10101002 | CAJA CHECA | 1,127.6 | |
| BANCOS | | 10101001 | BANCO PROMERICA | 9,607.69 | |
| | | 10102003 | BANCO DEL PACIFICO | 3,992.33 | |
| | | | TOTAL | 49,442.31 | |
| INVERSIONES CORRIENTES | | | | | |
| | 212 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| (1) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES | | | | | |
| | 213 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTAS CORRIENTES | | | | | |
| RELACIONADOS | LOCALS | 314 | | | |
| | | | 10102001 | PRESTAMOS A SOLISA | 70.04 |
| | | | 10103002 | PRESTAMOS A PLASTICOS | 7,387.83 |
| | | | | TOTAL | 73,877.33 |
| | DEL EXTERIOR | 315 | | | |
| | | | | TOTAL | 0.00 |
| NO RELACIONADOS | LOCALS | 316 | | | |
| | | | 10102002 | CXC CLIENTES | 10,266.87 |
| | | | 10102004 | CXC DISTRINA | 250.00 |
| | | | | TOTAL | 1,079,111.27 |
| | DEL EXTERIOR | 317 | | | |
| | | | | TOTAL | 0.00 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | | | | | |
| RELACIONADOS | LOCALS | 318 | | | |
| | | | 10103001 | PRESTAMOS MEDARDO CURIA | 1,553.00 |
| | | | | TOTAL | 1,553.00 |
| | DEL EXTERIOR | 319 | | | |
| | | | | TOTAL | 0.00 |
| | NO RELACIONADOS | LOCALS | 320 | | |
| | | | 10103001 | DEPOSITO EN GARANTIA | 1,200.00 |
| | | | 10103002 | ANTICIPO A COMPRAS | 6,614.51 |
| | | | 10103003 | ANTICIPO A GASTO | 459.51 |
| | | | 10112004 | PRESTAMOS VICTOR PUENZ | 311.41 |
| | | | | TOTAL | 84,454.43 |
| DEL EXTERIOR | 321 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| (2) PROVISIÓN CUENTAS RECIBIBLES Y DETERIORO | | | | | |
| | 322 | | | | |
| | | | 10110001 | PROVISIONES INCOSRABLES | 4,994.77 |
| | | | TOTAL | 49,953.77 | |
| CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ESU) | | | | | |
| | 323 | | | | |
| | | | 10107003 | RETENCION DE IRD | 165.30 |
| | | | TOTAL | 165.30 | |
| CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMP) | | | | | |
| | 324 | | | | |
| | | | 10105001 | IVA EN COMPRAS | 6,147.74 |
| | | | 10106002 | IVA RETENIDO POR VENTAS | 1,0974.60 |
| | | | 10106003 | CREDITO TRIBUTARIO DE IVA | 1,094.09 |
| | | | TOTAL | 174,785.54 | |
| CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISBTA) | | | | | |
| | 325 | | | | |
| | | | 10107001 | RETENCION DE IMPUESTO A FUENTE | 35,119.34 |
| | | | 10107004 | CREDITO TRIBUTARIO DE RENTA | 18,062.50 |
| | | | TOTAL | 218,992.44 | |
| INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | | | |
| | 326 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | | | |
| | 327 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES | | | | | |
| | 328 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| INVENTARIO DE PROD. TERMIN. Y MATERIAS EN ALMACEN | | | | | |
| | 329 | | | | |
| | | | 10104001 | ALDEGA PRINCIPAL | 63,197.43 |
| | | | TOTAL | 531,897.43 | |
| MERCADERIAS EN TRANSITO | | | | | |
| | 330 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCION (INC 1) | | | | | |
| | 331 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCION (INC 2) | | | | | |
| | 332 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS (INC 3) | | | | | |
| | 333 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION (INC 4) | | | | | |
| | 334 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| INVENTARIO REPUERTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | | | | | |
| | 335 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| (3) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERD. | | | | | |
| | 336 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO | | | | | |
| | 337 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| (4) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| | 338 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONT. | | | | | |
| | 339 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | | | | | |
| | 340 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | | | | |
| | 348 | | | | |
| | | | TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 2,082,819.18 | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | | |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS INMUEBLES | | | | | |
| TERRENOS | | | | | |
| | 350 | | | | |
| | | | 10200001 | TERRENO SERVITEC PC ECUADOR | 200,248.33 |
| | | | TOTAL | 200,248.33 | |
| RAMIFERES (EXCEPTO TERRENOS) | | | | | |
| | 351 | | | | |
| | | | 10701001 | EDIFICIO DISTRINA | 16,553.20 |
| | | | 10201006 | DEPTO PAVENTO LUCIA | 39,900.43 |
| | | | 10201007 | PIERNA 311 EXP. TORRES DEL NORTE | 10,994.63 |
| | | | TOTAL | 361,451.20 | |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | | | | | |
| | 352 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | |
| MUEBLES Y ENFERMOS | | | | | |
| | 353 | | | | |
| | | | 10203001 | CENTRAL TELEFONICA PANASONIC | 170.00 |
| | | | 10203002 | TELEFONO PANASONIC INALAMBICO | 45.00 |
| | | | 10203004 | ESCRITORIO E IMPRINTA | 150.00 |
| | | | 10203008 | MOBILIARIO DE OFICINA | 17,100.87 |
| | | | 10203019 | AC-SPLIT COND. PAR. BTU 220V | 900.00 |
| | | | 10203020 | AC PANASONIC YC 2418V | 1,500.00 |
| | | | TOTAL | 4,605.87 | |
| MÁQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES | | | | | |
| | 354 | | | | |
| | | | 10202004 | DISC TANKS DE ALMACENAMIENTO | 10,000.00 |
| | | | 10202011 | DETECTOR Y SISTEMA CONTRA INCENDIO | 1,541.00 |
| | | | 10202019 | REFRACTOMETRO DIGITAL | 500.00 |
| | | | TOTAL | 7,141.00 | |
| NAVES, AERONAVES, BARCAS Y SIMILARES | | | | | |
| | 355 | | | | |
| | | | 10207108 | BOTE YANQUELLA BSMK807 | 4,800.00 |
| | | | TOTAL | 48,000.00 | |
| EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE | | | | | |
| | 356 | | | | |
| | | | 10204003 | COMPUTADORA STRATEGI | 300.00 |
| | | | 10204004 | SERVERS HP2810/10/10 | 334.63 |
| | | | 10204008 | EQUIPO DE HARDWARE Y SOFTWARE | 671.39 |
| | | | 10204009 | IMPRESORA HP 2510 MULTIFUNCION CAN | 88.21 |
| | | | 10204009 | IMPRESORA HP 2410 MULTIFUNCION CAN | 128.88 |

| Nombre del Campo | Campo del Formulario 199 Declaración de Ingresos y Gastos (a) | Código de la Cuenta Contable de la Compañía (b) | Moneda de la Cuenta Contable de la Cia. (c) | Valor |
|---|--|---|--|--------------|
| | | 10204010 | REPRESORA EPSON L210 MULTIFUNCION | 457.14 |
| | | | TOTAL | 2 019.23 |
| VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMBIERO MOVIL | 307 | 10205001 | RENAULT STEPMAY 1.8 PLATEADO | 89540.00 |
| | | 10205002 | RENAULT LOGAN 1.4 MIT VINO | 17450.00 |
| | | 10205003 | CAMION CHEVROLET HLR 552 CHASSI CC | 20291.19 |
| | | 10205008 | FORD F65P ACUL | 35206.36 |
| | | 10205007 | SUZUKI GRAND VITARA SZH8RT AC NEGRO | 24756.30 |
| | | | TOTAL | 114 776.45 |
| PROPIEDADES, PLANTAY EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | 308 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| OTROS PROPIEDADES, PLANTAY EQUIPO | 309 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| (1) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTAY EQUIPO | 310 | 10201100 | RES POR DEPRECIACION DE EDIFICIO | 151137.6 |
| | | 10201101 | RES POR DEPRECIACION DE MAQUINARIA | 658.36 |
| | | 10201102 | RES POR DEPRECIACION DE MUEBLES Y | 1148.04 |
| | | 10201103 | RES POR DEPRECIACION DE EQUIPO DE | 748.4 |
| | | 10201104 | RES POR DEPRECIACION DE VEHICULOS | 35601.4 |
| | | 10201105 | RES POR DEPRECIACION DE NAVES Y EM | 18879.7 |
| | | | TOTAL | 209 514.90 |
| (1) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTAY EQUIPO | 311 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION | 312 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| (1) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION | 313 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| (1) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION | 314 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| PROPIEDADES DE INVERSION | 315 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| (1) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSION | 316 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| (1) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION | 317 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | 318 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| (1) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS | 319 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| (1) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 320 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS | 321 | | GRUPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS | 536,663.45 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 322 | | | 0.00 |
| PLIEGOS | 323 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE USAR Y OTROS SIMILARES | 324 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION | 325 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| OTROS ACTIVOS INTANGIBLES | 326 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| (1) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | 327 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| (1) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES | 328 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES | 329 | | TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES | 0.00 |
| ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | | | | |
| EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS | 411 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| EN NEGOCIOS CONJUNTOS | 412 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| OTRAS | 413 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTAS NO CORRIENTES | | | | |
| RELACIONADOS | | | | |
| LOCALES | 414 | | | 0.00 |
| DEL EXTERIOR | 415 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| NO RELACIONADOS | | | | |
| LOCALES | 416 | | | 0.00 |
| DEL EXTERIOR | 417 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES | | | | |
| RELACIONADOS | | | | |
| LOCALES | 418 | | | 0.00 |
| DEL EXTERIOR | 419 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| NO RELACIONADOS | | | | |
| LOCALES | 420 | | | 0.00 |
| DEL EXTERIOR | 421 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| (1) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | 422 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| (1) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 423 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 424 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 425 | | CORRIENTES | 0.00 |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 426 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 427 | | TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 536,663.45 |
| EFFECTO DE LA REVALUACION DE ACTIVOS (Cuentas Informacion para el calculo del MP) | 428 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 429 | | TOTAL DEL ACTIVO | 2,193,482.66 |
| ACTIVO POR LA INVERSION DE UTILIDADES (P.F. de Activo) | 430 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| PASIVO | | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES | | | | |
| RELACIONADOS | | | | |
| LOCALES | 511 | 20101002 | CXP SOLDISA | 172443.83 |
| | | 20101001 | CXP TARJETA PREGIS | 2494.3 |
| | | 20101009 | CXP ALVARO DE LOS RIOS | 7281.87 |
| | | | TOTAL | 182 320.00 |
| DEL EXTERIOR | 512 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| NO RELACIONADOS | | | | |
| LOCALES | 513 | 20101001 | CXP PROVEEDORES GENERALES | 600163.88 |
| | | 20101028 | CXP CECILIA REYES | 1192.3 |
| | | 20102083 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 30705.83 |
| | | 20101007 | SUELDOS POR PAGAR | 839.14 |
| | | | TOTAL | 611 229.82 |
| DEL EXTERIOR | 514 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| DEBIDOS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES | | | | |
| LOCALES | 515 | | | 0.00 |
| DEL EXTERIOR | 516 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS | | | | |
| LOCALES | 517 | 20103001 | CARMEN FONDEVAL | 205637.61 |
| | | | TOTAL | 205 637.61 |
| DEL EXTERIOR | 518 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| RENTAS | | | | |
| LOCALES | 519 | 20101009 | DIVIDENDO POR PAGAR CARMEN FONDE | 25453.51 |
| | | 20101012 | DIVIDENDO POR PAGAR ALVARO DE LOS R | 111729.04 |
| | | | TOTAL | 406 322.55 |
| DEL EXTERIOR | 520 | | | 0.00 |

| Nombre del Cargo | | Código del Formulario 194 Declaración de Ingresos a la Fuente (A) | Código de la Cuenta Contable de la Compañía (B) | Nombre de la Cuenta Contable de la Cta. (C) | Valor | |
|--|--------------------|--|--|--|-----------------------------------|----------|
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | NO RELACIONADOS | LOCALES | 471 | 20104001 | RETENCIONES POR PAGAR IESS | 1145.51 |
| | | | | 20105001 | IVA POR LA VENTA | 62719.96 |
| | | | | 20105002 | RETENCION EN LA FUENTE POR COMPR | 927.81 |
| | | | | 20105003 | IVA RETENIDO POR COMPRAS | 1459.17 |
| | | | | 20105007 | RETENCION EN LA FUENTE A EMPLEADO | 200 |
| | | | | 20107001 | ANTICIPO DE CUENTAS | 3038.43 |
| | | | | 20107002 | DECRIM TERCERO | 546.37 |
| | | | | 20107003 | DECIMO CUARTO | 181.1 |
| | | | | 20107004 | VACACIONES | 5984.18 |
| | | | | 20107010 | PRESTAMOS QUOTOGRAFICOS | 271.74 |
| | | | TOTAL | 92,320.37 | | |
| | DEL EXTERIOR | 677 | | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCION CORRIENTE) | | 624 | | | 0.00 | |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | | 675 | 20106004 | IMPUESTO A LA RENTA | 21848.97 | |
| | | | TOTAL | 21,848.97 | | |
| PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | | 678 | 20105009 | 15% PARTICIPACION TRABAJADORES | 17525.31 | |
| | | | TOTAL | 17,525.31 | | |
| OBLIGACIONES CON EL IESS | | 679 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | | 679 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| DIVIDENDOS POR PAGAR | | 679 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| JUBILACION PATRONAL | | 680 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior) | | 681 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| CREDITO A MUTUO | | 682 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| OBLIGACIONES ENTIDAD CORRIENTES | | 683 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| ANTICIPO DE CLIENTES | | 684 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| PROVISIONES | | 686 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | 688 | | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 1,517,238.45 | |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALES | 541 | | | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 542 | | | 0.00 |
| | NO RELACIONADOS | LOCALES | 543 | | | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 544 | | | 0.00 |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS / NO CORRIENTES | | 545 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| | DEL EXTERIOR | 546 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS | | 547 | 22701001 | CARIBEN FONDOS/LLA LP | 537,287.93 | |
| | | | TOTAL | 537,287.93 | | |
| | DEL EXTERIOR | 548 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALES | 549 | | | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 550 | | | 0.00 |
| | NO RELACIONADOS | LOCALES | 551 | | | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 552 | | | 0.00 |
| PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCION NO CORRIENTE) | | 553 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior) | | 554 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| CREDITO A MUTUO | | 555 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| OBLIGACIONES ENTIDAD NO CORRIENTES | | 556 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| ANTICIPO DE CLIENTES | | 557 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL | | 558 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| PROVISIONES PARA DESARROLLO | | 559 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| OTRAS PROVISIONES | | 560 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | 568 | | TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 537,287.93 | |
| PASIVOS EXERCICIOS | | 570 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| OTROS PASIVOS | | 590 | 20107005 | FONDO DE RESERVAS | 733.21 | |
| | | | TOTAL | 733.21 | | |
| TOTAL DEL PASIVO | | 598 | | TOTAL DEL PASIVO | 2,584,837.71 | |
| PATRIMONIO NETO | | | | | | |
| CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO | | 601 | 30101001 | CAPITAL PAGADO | 3290 | |
| | | | TOTAL | 3,290.00 | | |
| EL CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA | | 602 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION | | 611 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| RESERVA LEGAL | | 621 | 30102001 | RESERVA LEGAL | 1800 | |
| | | | TOTAL | 1,800.00 | | |
| RESERVAS FACULTATIVAS | | 629 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | 631 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL (B) | 0.00 | | |
| SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA (Cambio Info) | | 632 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Cambio Info) | | 633 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS MONEDEROS (Cambio Informacion) | | 634 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION (Cambio Informacion) | | 635 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ | | 641 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL (B) | 0.00 | | |
| UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES | | 651 | 30105001 | UTILIDADES ACUMULADA | 148,350.44 | |
| | | | TOTAL | 148,350.44 | | |
| EL PERIODO ACUMULACION EJERCICIOS ANTERIORES | | 652 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |
| RESERVA DE CAPITAL | | 653 | | | 0.00 | |
| | | | TOTAL | 0.00 | | |

| Nombre del Campo | Código del Formulario 191 Declaración de Ingresos a la Renta (b) | Código de la Cuenta Contable de la Compañía (c) | Nombre de la Cuenta Contable de la Cía. (d) | Valor | Valor No Deducible | |
|--|--|---|---|--------------|--------------------|------|
| PROVISIONES | 721 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| | | | POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVE | | | |
| | | | POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTI | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| ARRENDAMIENTO MERCANTIL | 721 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| | | | LOCAL | | | |
| | | | DEL EXTERIOR | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| COMISIONES | 721 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| | | | LOCAL | | | |
| | | | DEL EXTERIOR | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| INTERESES BANCARIOS | 721 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| | | | LOCAL | | | |
| | | | DEL EXTERIOR | | | |
| | | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| INTERESES PAGADOS A TERCEROS | 721 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| | | | RELACIONADOS | | | |
| | | | LOCAL | | | |
| | | | DEL EXTERIOR | | | |
| | NO RELACIONADOS | 721 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 |
| | | | | LOCAL | | |
| | | | | DEL EXTERIOR | | |
| | | | | TOTAL | 0.00 | 0.00 |
| PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS | 741 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| | | | RELACIONADOS | | | |
| OTRAS PÉRDIDAS | 741 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| | | | NO RELACIONADOS | | | |
| MERSEDES | 743 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| SEGUROS Y PRIMESEGUROS (PRIMAS Y DESIGNER) | 744 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| GASTOS POR EL USO DE BIENES DE OTRAS ENTIDADES Y OTRAS PARTES RELACIONADAS | 745 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| GASTOS DE VIAJE | 746 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO | 747 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| DEPRECIACIÓN DE BIENES DE INVERSIÓN | 751 | | ACELERADA | 0.00 | 0.00 | |
| | | | NO ACELERADA | 0.00 | 0.00 | |
| DEPRECIACIÓN DEL REVALUO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 751 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 751 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 751 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| OTRAS AMORTIZACIONES | 751 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| SERVICIOS PUEBLADOS | 751 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| PAGOS POR OTROS SERVICIOS | 751 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| PAGOS POR OTROS BREVES | 751 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 | |
| TOTAL GASTOS | 799 | | TOTAL GASTOS | 2,952,167.73 | 0.00 | |

| Nombre del Campo | Código del Formulario 191 Declaración de Ingresos a la Renta (b) | Código de la Cuenta Contable de la Compañía (c) | Nombre de la Cuenta Contable de la Cía. (d) | Valor Gasto | Valor No Deducible |
|--|--|---|---|-------------|--------------------|
| IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 702 | | TOTAL | 307,450.30 | 0.00 |
| RENTAS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRABADA DEL IES | 712 | 60101001 60101013 | COMISIONES PERSONA NATURALES SUELDOS Y SALARIOS | 224,541.54 | 43,908.76 |
| BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRABADA DEL IES | 712 | 60101004 60101012 60101023 | BENEFICIOS SOCIALES SERVICIOS PRESTADOS GRATIFICACION POR RESEMPENO | 151,86.63 | 158,78.39 |
| APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA) | 712 | 60101003 | APORTE PATRONALES | 31,875.54 | 0.00 |
| HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS | 712 | 60101008 60101017 | CAPACITACION ASESORIA Y ESTUDIO GASTOS MEDICOS | 8,419.60 | 5.00 |
| HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES | 712 | | TOTAL | 1,310.73 | 0.00 |
| ARRENDAMIENTOS | 712 | | TOTAL | 0.00 | 0.00 |
| MANUTENCION Y REPARACIONES | 712 | 60101010 60101018 60101019 | REPARACIONES Y MANUTENCIONES REPARACIONES DE VEHICULOS MEJORAS Y ADECUACIONES | 181,77.39 | 51,08.17 |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 720 | 60101042 | GASTOS COMBUSTIBLE | 47,323.45 | 0.00 |
| PROMOCION Y PUBLICIDAD | 721 | 60101020 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | 3,890.67 | 528.22 |
| SUBSIDIOS, MATERIALES Y REPUESTOS | 722 | 60101015 60101018 | SUBSIDIO Y MATERIALES REPUESTOS Y HERRAMIENTA | 2,028.52 | 1,253.44 |
| TRANSPORTE | 722 | 60101005 | MOVILIZACION Y TRANSPORTE | 13,041.60 | 16,633.62 |
| PROVISIONES | 727 | | PARA AMALGAM PATRONAL | 0.00 | 0.00 |
| | | | PARA DESVALUO | 0.00 | 0.00 |
| | | | PARA CUENTA INCOBRABLE | 3,365.68 | 0.00 |
| | | | PAR VALOR NETO DE REALIZACION DE INVE | 0.00 | 0.00 |
| | | | POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTI | 0.00 | 0.00 |
| | | | OTRAS PROVISIONES | 0.00 | 0.00 |
| ARRENDAMIENTO MERCANTIL | 731 | | LOCAL | 0.00 | 0.00 |
| | | | DEL EXTERIOR | 0.00 | 0.00 |

| Nombre del Campo | Campo del Formulario 101 Declaración de Ingresos y la Renta (C) | Código de la Cuenta Contable de la Compañía (F) | Nombre de la Cuenta Contable de la Cia. (G) | Valor |
|---|---|---|---|--------------|
| | | | TOTAL | 0.00 |
| COMISIONES | LOCAL | 7372 | | 0.00 |
| | DEL EXTERIOR | 7372 | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| INGRESOS FINANCIEROS | LOCAL | 7382 | 60101927 GASTOS FINANCIEROS | 1027.77 |
| | DEL EXTERIOR | 7382 | | 1.837.77 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| INTERESES PAGADOS A TERCEROS | RELACIONADOS | LOCAL | | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | | 0.00 |
| | NO RELACIONADOS | LOCAL | | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS | RELACIONADAS | 7402 | | 0.00 |
| | NO RELACIONADAS | 7412 | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| OTRAS PERDIDAS | 7422 | 60101926 GASTOS DE MUESTRA, MERMAS O PERD | | 18157.55 |
| | | | TOTAL | 18.157.55 |
| MERMA | 7432 | | | 0.00 |
| SEGUROS Y RESERVAOS (PRIMAS Y CESIONES) | 7442 | 60101925 SEGUROS GENERALES | | 24449.67 |
| | | | TOTAL | 24.449.67 |
| GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS | 7452 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| GASTOS DE GESTION | 7462 | 60101009 GESTION Y REPRESENTACION | | 3722.22 |
| | | | TOTAL | 3.722.22 |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 7472 | 60101011 IMPUESTOS PERMISOS Y CONTRIBUCION | | 31659.72 |
| | | | TOTAL | 31.659.72 |
| GASTOS DE VIAJE | 7482 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| ANQUE SE CAPITAL COSTO O GASTO | 7492 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO (EXCLUYE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN) | ACELERADA | 7502 | | 0.00 |
| | NO ACELERADA | 7512 | 60101035 DEPRECIACIONES | 31518.41 |
| | | | TOTAL | 31.518.41 |
| DEPRECIACION DEL REVALUO DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO | 7522 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| DEPRECIACION DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 7532 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| OTRAS AMORTIZACIONES | 7542 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| SERVICIOS PUBLICOS | 7572 | 60101005 SERVICIOS BASICOS | | 1436.8 |
| | | 60101043 INTERNET | | 6734.22 |
| | | | TOTAL | 8171.02 |
| PAGOS POR OTROS SERVICIOS | 7582 | 60101014 TRAHITE GENERALES DE IMPORTACION | | 69.58 |
| | | 60101021 REEMBOLSO DE GASTOS | | 0.24 |
| | | 60101022 SEGURIDAD EN GENERAL | | 1907.39 |
| | | 60101041 OTROS GASTOS | | 625.14 |
| | | 60101047 GASTOS DE ALIMENTACION | | 3458.19 |
| | | 60101049 RETENCIONES ASURADA | | 734.45 |
| | | | TOTAL | 6.292.00 |
| PAGOS POR OTROS BIENES | 7592 | 60101040 GASTOS GENERALES | | 20219.57 |
| | | | TOTAL | 20.219.57 |
| TOTAL GASTOS | 7982 | | TOTAL GASTOS | 651.997.62 |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | 7992 | | TOTAL COSTOS Y GASTOS | 3.884.184.74 |
| TRAHITE INVENTARIO (DE CAPITALIZADO) | 7001 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSAANTE (INFORMATIVO) | 7002 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDARIO (INFORMATIVO) | 7003 | | | 0.00 |
| | | | TOTAL | 0.00 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 801 | | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 116.878.28 |
| PERDIDA DEL EJERCICIO | 802 | | PERDIDA DEL EJERCICIO | |

NOTAS:

- El presente anexo tiene por objeto detallar las cuentas contables, y sus respectivos valores, incluidos en los distintos campos que componen el Formulario 101 de la declaración de Ingresos y la Renta correspondiente al año fiscal 2014. Se debe incluir las cuentas en detalle.
- Corresponden a los castigos del Estado de Situación Financiera del Formulario de la declaración de Ingresos y la Renta para Sociedades (Formulario 101) vigente para el año 2014, de acuerdo con la Resolución del Servicio de Rentas Internas No. 17402-000143 del 24 de febrero de 2015 publicada en el Cuadro Suplemento del Registro Oficial No. 448 del 26 de febrero de 2015. Para mayor información respecto de cada una de las cuentas, sírvase leer el instructivo del Formulario que consta publicado en la página web www.sri.gob.ec.
- Corresponden a las cuentas contables autorizadas por la compañía para efectos de la determinación de los campos que conforman el Formulario 101 de declaración de Ingresos y la Renta, se consideró que en el caso de no existir el rubro correspondiente en la declaración de los campos de las cuentas, se ingresaron en cero. Se debe incluir los códigos contables en detalle de la forma que los componentes de cada rubro se puedan identificar claramente. En el caso de que la información sea extensa se podrá adjuntar el ítem que se detalla del sistema del contribuyente.
- Corresponde al nombre de la cuenta contable utilizada por la compañía.
- En el presente anexo se importará cualquier que todos los valores son absolutos a excepción del los castigos 631 y 641 que deberán ingresarse con signo negativo de ser el caso.
- Corresponden a los castigos de la columna "TOTAL INGRESOS" del Formulario de la declaración de Ingresos y la Renta para Sociedades (Formulario 101) vigente para el año 2014, de acuerdo con la Resolución del Servicio de Rentas Internas No. 17402-000143 del 24 de febrero de 2015 publicada en el Cuadro Suplemento del Registro Oficial No. 448 del 26 de febrero de 2015. Para mayor información respecto de cada una de las cuentas, sírvase leer el instructivo del Formulario que consta publicado en la página web www.sri.gob.ec.
- En la columna "VALOR EXENTO" registre la porción del monto registrado en la columna "TOTAL INGRESOS" de cada cuenta contable que compone cada castigo y que se considere como exenta de Ingresos y la Renta.
- Corresponden a los castigos de la columna "COSTOS" del Formulario de la declaración de Ingresos y la Renta para Sociedades (Formulario 101) vigente para el año 2014, de acuerdo con la Resolución del Servicio de Rentas Internas No. 17402-000143 del 24 de febrero de 2015 publicada en el Cuadro Suplemento del Registro Oficial No. 448 del 26 de febrero de 2015. Para mayor información respecto de cada una de las cuentas, sírvase leer el instructivo del Formulario que consta publicado en la página web www.sri.gob.ec.
- Corresponden a los castigos de la columna "GASTOS" del Formulario de la declaración de Ingresos y la Renta para Sociedades (Formulario 101) vigente para el año 2014, de acuerdo con la Resolución del Servicio de Rentas Internas No. 17402-000143 del 24 de febrero de 2015 publicada en el Cuadro Suplemento del Registro Oficial No. 448 del 26 de febrero de 2015. Para mayor información respecto de cada una de las cuentas, sírvase leer el instructivo del Formulario que consta publicado en la página web www.sri.gob.ec.

[Firma]
Sr. Carmen Fernanda Delgado
Responsable Legal
Compañía DISTRINA S.A.

[Firma]
Sr. Miguel Ángel Delgado
Código: 08032323001
Contador Público No. 08220
Compañía DISTRINA S.A.

CUADRO No. 27
 Activos por impuestos diferidos por créditos fiscales de periodos anteriores (por retenciones, anticipos del impuesto a la renta y/o impuesto a la salida de divisas) (a)

| No. Cuenta Contable | Año | Tipo (Anticipo / Retenciones / ISD) (b) | Activo por Impuestos Diferidos | | | Observaciones |
|---------------------|------|---|--------------------------------|--|--|-------------------|
| | | | Saldo al 01/01/2014 (1) | Valor recuperado (efectivamente utilizado) (2) (c) | Ajustes por nuevas estimaciones contables (en caso de aplicar) (3) (d) | |
| | 2011 | | | | | 0,00 |
| | 2012 | | | | | 0,00 |
| 10107001-10107004 | 2013 | RETENCIONES / ISD | 348.090,21 | 135.822,28 | 31.444,43 | 180.823,50 |
| TOTALES | | | 348.090,21 | 135.822,28 | | 180.823,50 |

CUADRO No. 8

NOTAS:

a. Activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- las diferencias temporarias deducibles;
- la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

En este caso, corresponde a la utilización de remanentes de anticipos, retenciones de impuesto a la Renta de años anteriores y/o impuesto a la Salida de Divisas. Este anexo se encuentra diseñado en sujeción a lo establecido en los Arts. 41 y 47 de la Ley de Régimen Tributario Interno y el artículo innumerado a continuación del 152 de la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador. Para que el sujeto pasivo pueda hacer uso del crédito tributario originado en el pago del anticipo, anticipo mínimo (cuando la normativa lo ampare), las retenciones que lo hayan sido efectuadas o el impuesto a la salida de divisas, para el pago del impuesto a la Renta causado de periodos futuros, este crédito tributario debe ser reconocido por la Administración, o informado a ella respecto de su utilización, de conformidad con los casos y formas previstos en la normativa tributaria vigente.

b. Considerar que el impuesto pagado por concepto de salida de divisas, puede ser utilizado como crédito tributario desde el ejercicio fiscal 2012 y hasta 4 (cuatro) periodos fiscales posteriores.

c. Corresponde al valor de los créditos fiscales de periodos anteriores utilizados (recuperados) en la liquidación del impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2014.

d. De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe. La entidad debe reducir el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la totalidad o una parte de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Esta reducción deberá ser objeto de reversión, en la medida en que pase a ser probable que haya disponible suficiente ganancia fiscal. En consecuencia, este ajuste al saldo de los activos por impuestos diferidos es únicamente de carácter contable, en caso de aplicar, y no implica que el valor ajustado haya sido recuperado en la liquidación del impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2014.

| No. Cuenta Contable | Nombre de la Cuenta Contable | Año de reconocimiento inicial de la diferencia temporaria | Valor según Libros (Base NIIF) (1) | Base Fiscal (2) | Diferencia Temporaria (3) = (1) - (2) (h) | Tasa Fiscal aplicada (4) | Saldo del Pasivo por Impuestos Diferido al 31/12/2014 (5) = (3) * (4) | Año que se prevé revertir toda la diferencia temporaria | Observaciones |
|---------------------|------------------------------|---|------------------------------------|-----------------|---|--------------------------|---|---|---------------|
| | | | | | 0,00 | | 0,00 | | |
| | | | | | 0,00 | | 0,00 | | |
| | | | | | 0,00 | | 0,00 | | |
| | | | | | 0,00 | | 0,00 | | |
| | | | | | 0,00 | | 0,00 | | |
| | | | | | 0,00 | | 0,00 | | |
| | | | | | 0,00 | | 0,00 | | |

NOTAS:

g. Pasivos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.
 h. Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser:
 (a) diferencias temporarias imponibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o
 (b) diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.
 Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

Carmen Fondevila Beltrame

Sra. Carmen Fondevila Beltrame
 Representante Legal
 Compañía DISTRINA S.A.

[Signature]

Sr. Metodio Gómez Zambrano
 RUC No. 6906326323001
 Contador Registro No. 06229
 Compañía DISTRINA S.A.

CUADRO No. 31

Devenido contable en resultados de ingresos diferidos que corresponden a años anteriores; e Ingresos diferidos no devengados contablemente que se registrarán en resultados en ejercicios fiscales subsiguientes.

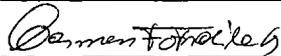
| No. Cuenta Contable | Saldo del pasivo por ingreso diferido registrado en libros al 31/12/2013 (1) (a) | Porción del pasivo por ingreso diferido registrado al 31/12/2013 y devengado como ingreso contable durante el año 2014 (2) (b) | Monto de todas las facturas emitidas en el año 2014 (3) (c) | Porción de todas las facturas emitidas en el año 2014 y devengadas como ingreso contable en el mismo año (4) (d) | Monto de ingresos devengados directamente en el 2014 en los que no se haya emitido aún factura al cierre del ejercicio fiscal (5) (e) | Saldo del pasivo por ingreso diferido registrado en libros al 31/12/2014 (6) = (1) - (2) + (3) - (4) (f) | Ingreso contable del año 2014 (7) = (1) + (3) + (5) - (6) (g) |
|---------------------|---|---|--|---|--|--|---|
| | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Total | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

NO AI

NOTAS:

- (a) Corresponde al saldo de ingresos diferidos procedentes de periodos anteriores al 2014 (que no fueron devengados en dichos años), y que se espera devengar como ingreso contable en el año 2014 y siguientes.
- (b) Corresponde a la porción del pasivo por ingresos diferidos registrado al cierre del 2013 que se devenga como ingreso contable en el periodo 2014. En ocasiones, podría ocurrir que todo el saldo del pasivo por ingreso diferido (al 100%) registrado al cierre del 2013 se devenga como ingreso contable durante el 2014.
- (c) Corresponde a todo el valor facturado en el año 2014.
- (d) Corresponde a la porción del monto facturado en el 2014 que se devenga como ingreso contable en ese mismo año. En ocasiones, podría ocurrir que todo el monto facturado en un año por una entidad se devenga como ingreso en ese mismo año de acuerdo con la técnica contable.
- (e) Corresponde al monto de ingresos que se devenga en el 2014 de acuerdo con la técnica contable, pero por los cuales aún no se ha emitido una factura al cierre del ejercicio fiscal. Cuando se devengan ingresos contablemente por conceptos por los cuales no se han hecho cobros o recibido anticipos (y, en consecuencia, no se han emitido facturas), generará a nivel contable el reconocimiento de una cuenta por cobrar correspondiente.
- (f) Corresponde al saldo del pasivo por ingreso diferido registrado al cierre 2014. Para propósitos de este anexo, lo registrado en libros contables como pasivo por ingreso diferido debe cruzar con las sumas y restas de los siguientes conceptos: (1) - (2) + (3) - (4), mencionados anteriormente.
- (g) Corresponde al ingreso contable del 2014, devengado según la técnica contable. Para propósitos de este anexo, lo registrado en libros contables como pasivo por ingreso diferido debe cruzar con las sumas y restas de los siguientes conceptos: (1) + (3) + (5) - (6), mencionados anteriormente.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).


 Sr. Carmen Fondevila Boltre
 Representante Legal
 Compañía DISTRINA S.A.

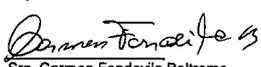

 Sr. Medardo Quimi Tumbaco
 RUC No. 0906328323001
 Contador Registro No. 06229
 Compañía DISTRINA S.A.

CUADRO No. 32
 Detalle de activos fijos revaluados cuyo gasto depreciación afecta al año fiscal 2014

| Elemento de Propiedad, planta y equipo | Clase | Costo Histórico | Fecha Re avaluo | Valor Revaluado | Gasto Depreciación correspondiente al Re avaluo (1) | Gasto No Deducible por Re avaluo según contribuyente (2) | Diferencia (3) = (1) - (2) | Observación |
|--|-------|-----------------|-----------------|-----------------|---|--|----------------------------|-------------|
| Inmuebles, naves, aeronaves, barcasas y similares | | | | | | | 0,00 | |
| Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles | | | | | | | 0,00 | |
| Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil | | | | | | | 0,00 | |
| Equipos de cómputo y Software | | | | | | | 0,00 | |

NO APLICA

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).


 Sra. Carmen Fondevila Beltrame
 Representante Legal
 Compañía DISTRINA S.A.


 Sr. Medardo Quimi tumbaco
 RUC No. 0906328323001
 Contador Registro No. 06229
 Compañía DISTRINA S.A.

CUADRO No. 30
Ajuste Precios de Transferencia por Pago en Especie
Liquidación y Pago del Impuesto a la Salda de Divisas

| BARRILES RECIBIDOS POR PAGO EN ESPECIE | | | | | | | | | | AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA | | | | | LIQUIDACIÓN Y PAGO ISD | | | | | | |
|--|-----------|-------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|-------|------------------------|---------------------------------------|--|---|---|-------------------------------|--|---|---|---|--|--------------------------------|--|----------------------------|---|
| Mes | Fecha (A) | No. Documento (B) | Consignatario (C) | Parte afectada (D) (No) | Tipo de Movimiento | Cesmo | Bariles Levantados (E) | Unidad de Referencia (F) (US Dólares) | Equivalencia por la operación de suscripción (G) = (E) * (F) | Precio de Venta al que se colocó el petróleo en el exterior | Método de aplicación del Principio de Piena Competencia | Correspondiente al Precio (H) | Precio correspondiente a la Mediana del Rango de Piena Competencia (I) | Precio correspondiente al Tercer Cuartil del Rango de Piena Competencia (J) | Ajuste por Precios de Transferencia (K) | Pagos efectuados en el exterior, sobre los cuales se pagó ISD (L) (E) | Base Imponible para el ISD (M) = (L) - (K) | ISD (N) = (M) * Tarifa ISD (7) | ISD pagado mediante formulario 100 (O) = (N) - (M) | Diferencia (P) = (O) - (N) | No. de adverbio de formulario 100 mediante el cual se pagó el ISD |
| Febrero | | | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| Enero | | | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| Marzo | | | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| Abril | | | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| Mayo | | | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| Junio | | | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| Julio | | | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| Agosto | | | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| Septiembre | | | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| Octubre | | | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| Noviembre | | | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| Diciembre | | | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| TOTAL | | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

NO APLICA

NOTAS:
 a. Corresponde a la operación de transferencia de crudo al exterior efectuada por la SIE (Secretaría de Hidrocarburos).
 b. Corresponde a los precios resultantes de la aplicación del método seleccionado. Si solo tiene una comparable se deberá colocar el mismo valor en las tres columnas.
 c. El artículo 106 de la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en su parte pertinente dispone:
 "El precio correspondiente al precio de venta al que se colocó el petróleo en el exterior o a través del cual se efectuó el pago de los impuestos, deberá ser el precio de venta al que se colocó el petróleo en el exterior o a través del cual se efectuó el pago de los impuestos, cuando el precio obtenido se encuentre por debajo del precio de venta al que se colocó el petróleo en el exterior o a través del cual se efectuó el pago de los impuestos, en cuyo caso se deberá utilizar el precio de venta al que se colocó el petróleo en el exterior o a través del cual se efectuó el pago de los impuestos."
 d. El artículo 107 de la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en su parte pertinente dispone:
 "En el caso de que el precio de venta al que se colocó el petróleo en el exterior o a través del cual se efectuó el pago de los impuestos, cuando el precio obtenido se encuentre por debajo del precio de venta al que se colocó el petróleo en el exterior o a través del cual se efectuó el pago de los impuestos, en cuyo caso se deberá utilizar el precio de venta al que se colocó el petróleo en el exterior o a través del cual se efectuó el pago de los impuestos."
 e. Pagar el impuesto cuando el autor por personas naturales o sociedades ecuatorianas o extranjeras domiciliadas o residentes en el Ecuador.
 f. Pagar el impuesto a la renta cuando el pago de este se efectúa con recursos que generaron este impuesto cuando se obtienen en Ecuador."
 g. Artículo 21 del Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salda de Divisas en su parte pertinente dispone:
 "Para determinar el monto del impuesto en el caso de transferencia, los autor o autores de divisas al exterior por cualquiera de los medios descritos en la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria de Ecuador y sus reglamentos, en el momento de las divisas nacionales, en moneda o moneda."
 h. Cuando se trate de pagos de efectivo o recibos de efectivo cuando el autor, con cargo a cuentas nacionales, mediante la utilización de tarjetas de crédito o débito, la base imponible estará constituida por el valor de la transacción.
 Nota General: En caso de existir discrepancias o observaciones, se debe revisar la aplicación de las normas antes citadas, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en sus ediciones, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del caso documento).

Sr. Ramon F. ...
 Representante Legal
 Compañía XYZ S.A.

Sr. Magda ...
 Representante Legal
 Compañía XYZ S.A.

DETALLE DE LAS PRINCIPALES TRANSACCIONES DEL NEGOCIO OCURRIDAS DURANTE EL AÑO

(Definición: Se consideran transacciones especiales del año, a manera de ejemplo las siguientes: aquellas con efecto importante en los Estados Financieros, cambios en la figura jurídica de la empresa, con compañías relacionadas, las que dan origen a nuevas entidades jurídicas, las escisiones / fusiones, la constitución y reformas de fideicomisos sean estas recurrentes y no recurrentes.

En este anexo se debe detallar la explicación y detalle de las transacciones importantes del contribuyente con entidades domiciliadas en paraísos fiscales y regímenes fiscales preferentes.

Describir las **principales** transacciones de comercio exterior con países con los que se tienen convenios de doble tributación, especificando el nombre del país, los tipos de transacciones y el monto global por cada tipo de transacción.

Dentro de este anexo se profundizará el resultado del análisis de las principales transacciones del negocio ocurridas durante el año de revisión).

No aplica

Ejemplos:

Las siguientes son las principales transacciones ocurridas en el año 201X con efecto importante en el estado de pérdidas y ganancias de la Compañía XYZ.

1. El Directorio de la Compañía XYZ en sesión celebrada el xx de xxx de 20xx aprobó que MMMM S.A., adquiera la totalidad de su negocio, así como de los activos y pasivos de: xxxxx S.A., xxxx S.A., xxxxxxxxxxxx S.A., xxxxxx S.A. y xxxxx S.A., con cifras cortadas al 31 de xxx de 20xx. Las mencionadas empresas eran hasta el 31 de mayo de 20xx, subsidiarias de la Compañía XYZ.

Adicionalmente, MMMM S.A. y cada una de las empresas vendedoras establecieron que el justo precio por la venta del total del negocio y transferencia de activos y pasivos se constituye por la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor de los pasivos existentes a esa fecha. Tales activos se pagarán en un plazo de 10 años contados a partir del 1 de xxx de 20xx. El valor neto a esa fecha ascendió a US\$xxxxx.

Como resultado de la venta total del negocio y transferencia de activos y pasivos, MMMM S.A., adquiere la totalidad de derechos y obligaciones que anteriormente tenían estas empresas, en relación o como causa del negocio, se obliga a asumir cualquier contingente que se presente como consecuencia de cualquier reclamo de índole laboral cuyo origen sea anterior al xx de xxx de 20xx y que se hayan provisto en el contrato respectivo.

2. El saldo al 31 de diciembre del 20xx corresponde a inversiones por US\$xxxxx en obligaciones emitidas por xxxxxx S.A., compañía relacionada, adquiridas privadamente y en su totalidad por XYZ S.A., las cuales están amparadas en XX títulos de la serie X de valor nominal de US\$XXX, XX títulos de la serie X de valor nominal US\$XXX y XX títulos de la serie X de valor nominal US\$XXX cada una, con vencimientos en los años 20xx, 20xx y 20xx, respectivamente. Devengan intereses reajustables semestralmente de acuerdo a la tasa LIBOR más el x%. Estas obligaciones están garantizadas por las acciones que los accionistas de xxxxxxxxxxxx S.A. poseen en XYZ S.A. por US\$XXX y con una garantía general sobre los activos de XYZ S.A. por un monto de US\$XXX.

Sr. xxxxxxxxxxxxxx
Representante Legal
Compañía XYZ S.A.

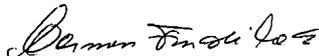
Sr. xxxxxxxxxxxxxx
RUC No. xxxxxxxxxxxxxx
Contador Registro No. xxxxx
Compañía XYZ S.A.

SEGUIMIENTO DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS EMITIDAS EN EL EJERCICIO IMPOSITIVO ANTERIOR

Razón social y RUC del Auditor Externo Actual: ECON. RAMÓN CARRIEL F. RUC 0900819988001

Razón social y RUC del Auditor Externo de ejercicio económico anterior: ECON. RAMÓN CARRIEL F. RUC 0900819988001

| AUDITORÍA AÑO ANTERIOR ¹ | | AUDITORÍA EJERCICIO ACTUAL | |
|---|---|-------------------------------------|---|
| Observación | Recomendación | Diferencias Detectadas ² | Seguimiento o comentarios |
| La Compañía no ha entregado el comprobante de retención en la fuente dentro de los cinco días siguientes de haber recibido la factura respectiva. | Emitir y entregar los respectivos comprobantes de retención dentro de los cinco días establecidos en el art. 50 de la LRTI, con el objeto de evitar observaciones por parte de las autoridades tributarias. | N/A | La compañía a partir de enero implementó la política de entregar dentro de los cinco días contemplados en la normativa tributaria vigente los comprobantes de retención |
| Diferencias encontradas entre los valores registrados contablemente y en las declaraciones mensuales de IVA. | Establecer conciliaciones mensuales de saldos declarados y registros contables. | USD 3,332 | La compañía regularizó y pagó la diferencia a la Administración Tributaria con los respectivos intereses y multas. |
| | | | |
| | | | |


 Ing. Carmen Fondevila B.
 Representante Legal
 Compañía Distrina S.A.


 Ing. Medardo Quimi T.
 RUC No. 0906328323001
 Contador Registro No.06229

¹ Información tomada del Informe de Cumplimiento Tributario del año 2013. En caso de que la compañía no haya sido sujeta a examen de Auditoría por el año anterior (por incumplimiento o por no cumplir con los montos mínimos señalados en la resolución No. 02.Q.ICI.0012 de la Superintendencia de Compañías), presentar vacío y firmado el anexo, con el texto "No Aplica", y además debe incluirse una nota que explique las razones por las que no se llenó el anexo.

² Las diferencias positivas corresponden a valores a favor de la Administración Tributaria.

ANEXO 3 - CUADRO 2.2. CRUCE INGRESOS DECLARADOS EN IVA VS. RENTA

| Descripción | Según Declaración IVA | Según Declaración Impuesto a la Renta | Diferencias | Observaciones |
|--|-----------------------|---------------------------------------|-------------|---------------|
| Diferencia Ventas Anuales Gravadas 12% (cuadro 2.2) | 3,497,082.09 | 3,497,082.09 | - | |
| Diferencia Ventas Anuales Gravadas 0% y Exportaciones (cuadro 2.2) | 222,093.20 | 223,922.04 | - 1,828.84 | |
| Total Diferencias | | | | |

ANEXO 4 - CUADRO 3 - CONCILIACIÓN RETENCIONES IVA DECLARADO VS. LIBROS

| Descripción | Según Libros | Según Declaraciones | Diferencias | Observaciones |
|--|-----------------|---------------------|-------------|---------------|
| Diferencia Retenciones IVA (cuadro 3) Enero | 478.90 | 478.90 | | |
| Diferencia Retenciones IVA (cuadro 3) Febrero | 212.08 | 212.08 | | |
| Diferencia Retenciones IVA (cuadro 3) Marzo | 581.80 | 581.80 | | |
| Diferencia Retenciones IVA (cuadro 3) Abril | 802.74 | 802.74 | | |
| Diferencia Retenciones IVA (cuadro 3) Mayo | 349.61 | 349.61 | | |
| Diferencia Retenciones IVA (cuadro 3) Junio | 191.95 | 191.95 | | |
| Diferencia Retenciones IVA (cuadro 3) Julio | 1,271.22 | 1,271.22 | | |
| Diferencia Retenciones IVA (cuadro 3) Agosto | 233.45 | 233.45 | | |
| Diferencia Retenciones IVA (cuadro 3) Septiembre | 912.65 | 912.65 | | |
| Diferencia Retenciones IVA (cuadro 3) Octubre | 1,558.14 | 1,558.14 | | |
| Diferencia Retenciones IVA (cuadro 3) Noviembre | 1,236.53 | 1,236.53 | | |
| Diferencia Retenciones IVA (cuadro 3) Diciembre | 1,409.17 | 1,409.17 | | |
| Total Diferencias | 9,238.24 | 9,238.24 | | |

ANEXO 5 - CUADRO 4 - CONCILIACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA VS. LIBROS

| Descripción | Según Libros | Según Declaraciones | Diferencias | Observaciones |
|---|-----------------|---------------------|-------------|---------------|
| Diferencia Retenciones en la fuente (cuadro 4) Enero | 317.63 | 317.63 | | |
| Diferencia Retenciones en la fuente (cuadro 4) Febrero | 248.33 | 248.33 | | |
| Diferencia Retenciones en la fuente (cuadro 4) Marzo | 547.62 | 547.62 | | |
| Diferencia Retenciones en la fuente (cuadro 4) Abril | 625.02 | 625.02 | | |
| Diferencia Retenciones en la fuente (cuadro 4) Mayo | 398.33 | 398.33 | | |
| Diferencia Retenciones en la fuente (cuadro 4) Junio | 666.94 | 666.94 | | |
| Diferencia Retenciones en la fuente (cuadro 4) Julio | 1,917.40 | 1,917.40 | | |
| Diferencia Retenciones en la fuente (cuadro 4) Agosto | 673.40 | 673.40 | | |
| Diferencia Retenciones en la fuente (cuadro 4) Septiembre | 1,124.08 | 1,124.08 | | |
| Diferencia Retenciones en la fuente (cuadro 4) Octubre | 874.96 | 874.96 | | |
| Diferencia Retenciones en la fuente (cuadro 4) Noviembre | 604.10 | 604.10 | | |
| Diferencia Retenciones en la fuente (cuadro 4) Diciembre | 1,026.88 | 1,026.88 | | |
| Total Diferencias | 9,024.69 | 9,024.69 | | |

ANEXO 6 - CUADRO 6 - CONCILIACIÓN DE IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES DECLARADO VS. LIBROS

| Descripción | Según Libros | Según Declaraciones | Diferencias | Observaciones |
|---------------------------------------|--------------|---------------------|-------------|---------------|
| Diferencias ICE (cuadro 6) Enero | - | - | | |
| Diferencias ICE (cuadro 6) Febrero | - | - | | |
| Diferencias ICE (cuadro 6) Marzo | - | - | | |
| Diferencias ICE (cuadro 6) Abril | - | - | | |
| Diferencias ICE (cuadro 6) Mayo | - | - | | |
| Diferencias ICE (cuadro 6) Junio | - | - | | |
| Diferencias ICE (cuadro 6) Julio | - | - | | |
| Diferencias ICE (cuadro 6) Agosto | - | - | | |
| Diferencias ICE (cuadro 6) Septiembre | - | - | | |
| Diferencias ICE (cuadro 6) Octubre | - | - | | |
| Diferencias ICE (cuadro 6) Noviembre | - | - | | |
| Diferencias ICE (cuadro 6) Diciembre | - | - | | |
| Total Diferencias | | | | |

OBSERVACIONES GENERALES

| |
|--|
| |
| |
| |

**PLANTILLA DE DIFERENCIAS INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
EXAMEN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Modelo de plantilla de diferencias a ser presentada por los Auditores Externos a través del sistema disponible en la página web del Servicio de Rentas Internas.

| INFORMACIÓN GENERAL | |
|--|--------------------------------------|
| AUDITOR: | ECON FRANCISCO RAMON CARRIEL FUENTES |
| RAZÓN SOCIAL: | ECON FRANCISCO RAMON CARRIEL FUENTES |
| FECHA DE CARGA: | |
| RUC COMPAÑÍA OBJETO DE AUDITORÍA: | 0992120614001 |
| RAZÓN SOCIAL COMPAÑÍA OBJETO DE AUDITORÍA: | DISTRINA S.A. |
| AÑO FISCAL: | 2014 |

| REFORMAS ESTADUTARIAS REALIZADAS EN EL PERIODO DE EXAMEN | | |
|--|--------------------------------------|---------------|
| TIPO | Fecha de Inscripción (dd/mm/yyyy) | Observaciones |
| Establecimiento de Sucursales | | NO APLICA |
| Aumento de Capital | | NO APLICA |
| Disminución de Capital | | NO APLICA |
| Prórroga del Contrato Social | | NO APLICA |
| Transformación | | NO APLICA |
| Fusión | | NO APLICA |
| Escisión | | NO APLICA |
| Cambio de Nombre | | NO APLICA |
| Cambio de Domicilio | | NO APLICA |
| Convalidación | | NO APLICA |
| Reactivación de la Compañía | | NO APLICA |
| Convenios y resoluciones que alteren las cláusulas contractuales | | NO APLICA |
| Reducción de la duración de la compañía | | NO APLICA |
| Exclusión de alguno de los miembros | | NO APLICA |
| Otros (detallar) | | NO APLICA |

| ANEXO 3 - CUADRO 2.- CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA | | | | |
|---|------------------|--|-------------|---------------|
| Descripción | Impuesto a Pagar | Impuesto Generado por el Contribuyente | Diferencias | Observaciones |
| Diferencias IVA (cuadro 2) Enero | - | - | | |
| Diferencias IVA (cuadro 2) Febrero | - | - | | |
| Diferencias IVA (cuadro 2) Marzo | - | - | | |
| Diferencias IVA (cuadro 2) Abril | - | - | | |
| Diferencias IVA (cuadro 2) Mayo | - | - | | |
| Diferencias IVA (cuadro 2) Junio | - | - | | |
| Diferencias IVA (cuadro 2) Julio | - | - | | |
| Diferencias IVA (cuadro 2) Agosto | - | - | | |
| Diferencias IVA (cuadro 2) Septiembre | - | - | | |
| Diferencias IVA (cuadro 2) Octubre | - | - | | |
| Diferencias IVA (cuadro 2) Noviembre | - | - | | |
| Diferencias IVA (cuadro 2) Diciembre | - | - | | |
| Total Diferencias | | | | |

| ANEXO 3 -cuadro 2.1. DIFERENCIAS DE VENTAS: LIBROS VS. DECLARACIONES | | | | |
|--|---------------------|------------------------|-------------|---------------|
| Descripción | Según Libros | Según Declaraciones | Diferencias | Observaciones |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 2.1) Enero | 240,201.87 | 240,201.87 | | |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 2.1) Febrero | 350,941.50 | 350,941.50 | | |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 2.1) Marzo | 267,649.30 | 267,649.30 | | |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 2.1) Abril | 349,486.30 | 349,486.30 | | |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 2.1) Mayo | 361,763.28 | 361,763.28 | | |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 2.1) Junio | 360,863.25 | 360,863.25 | | |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 2.1) Julio | 309,060.67 | 309,060.67 | | |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 2.1) Agosto | 303,221.21 | 303,221.21 | | |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 2.1) Septiembre | 275,209.64 | 275,209.64 | | |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 2.1) Octubre | 306,938.25 | 306,938.25 | | |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 2.1) Noviembre | 343,577.29 | 343,577.29 | | |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 2.1) Diciembre | 250,262.73 | 250,262.73 | | |
| Total Diferencias | 3,719,175.29 | 3,719,175.29 | | |

Econ. Ramón Carriel Fuentes CPA.

PARTE III - RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS

*Dirección: Cda. Alborada 6ta. Etapa Manzana # 668 villa 4-5
Teléfono # 2920026- 2920737
E-mail: carriel1@gye.satnet.net
Guayaquil- Ecuador*

Econ. Ramón Carriel Fuentes CPA.

*A los señores miembros del
Directorio y accionistas de*

COMPAÑÍA DISTRINA S.A.

31 de diciembre del 2014

Con relación al examen de los estados financieros de **Compañía DISTRINA S.A.**, al 31 de diciembre del 2014, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas de Auditoría. Dichos 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 de la Compañía. 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 **Compañía DISTRINA 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.

*Dirección: Cda. Alborada 6ta. Etapa Manzana # 668 villa 4-5
Teléfono # 2920026- 2920737
E-mail: carriel1@gye.satnet.net
Guayaquil- Ecuador*

Econ. Ramón Carriel Fuentes CPA.

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 períodos 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, realizados 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 **Compañía DISTRINA S.A.**, tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de ciertas 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:

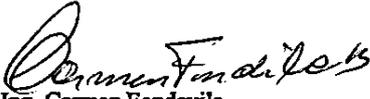
- 1 Datos del contribuyente sujeto a examen.
- 2 Gastos Financieros por intereses de créditos externos
- 3 Cálculo de valores declarados de IVA.
- 4 Conciliación de retenciones de IVA vs. Libros.
- 5 Conciliación de retenciones en la fuente de Impuesto a la renta vs. Libros.
- 6 Resumen de importaciones y pago del Impuesto a los Consumos Especiales.
- 7 Convenio para evitar la doble imposición
- 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 Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- 12 Ingreso petroleros por servicios prestados y liquidación por pago en especie.
- 12 Detalle de las principales transacciones del negocio ocurridas durante el año.
- 14 Seguimiento de las observaciones y recomendaciones sobre aspectos tributarios emitidas en el ejercicio impositivo anterior.
- 15 Copia del informe de auditoría de estados financieros presentado en la superintendencia respectiva.

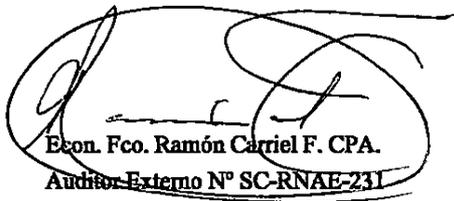
Econ. Ramón Carriel Fuentes CPA.

Las recomendaciones incluidas en el presente informe fueron analizadas con la Ingeniera Carmen Fondevila y Ing. Medardo Quimi Gerente General y Contador, respectivamente, cuyos comentarios se resumen al final de cada recomendación

Atentamente,

No. de Registro en la
Superintendencia de
Compañías: N° 100383


Ing. Carmen Fondevila
Gerente General
C.C. 0905059978


Econ. Fco. Ramón Carriel F. CPA.
Auditor Externo N° SC-RNAE-231
RUC.0900819988001

OBSERVACIONES Y COMENTARIOS SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS

1. PRESTAMOS EXTERNOS

Antecedentes Legales:

Ley de Régimen Tributario Interno

- Serán deducibles los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No serán deducibles los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, así como tampoco los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador.

No serán deducibles las cuotas o cánones por contratos de arrendamiento mercantil o Leasing cuando la transacción tenga lugar sobre bienes que hayan sido de propiedad del mismo sujeto pasivo, de partes relacionadas con él o de su cónyuge o parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad; ni tampoco cuando el plazo del contrato sea inferior al plazo de vida útil estimada del bien, conforme su naturaleza salvo en el caso de que siendo inferior, el precio de la opción de compra no sea igual al saldo del precio equivalente al de la vida útil restante; ni cuando las cuotas de arrendamiento no sean iguales entre sí.

Para que sean deducibles los intereses pagados por créditos externos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de éstos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio, tratándose de sociedades. Tratándose de personas naturales, el monto total de créditos externos no deberá ser mayor al 60% con respecto a sus activos totales.

Los intereses pagados respecto del exceso de las relaciones indicadas, no serán deducibles.

Para los efectos de esta deducción el registro en el Banco Central del Ecuador constituye el del crédito mismo y el de los correspondientes pagos al exterior, hasta su total cancelación. (Art. 10, numeral 2).

- Quienes realicen pagos o créditos en cuenta al exterior, que constituyan rentas gravadas por la Ley de Régimen Tributario Interno, directamente, mediante compensaciones o con la mediación de entidades financieras u otros intermediarios, actuarán como agentes de retención en la fuente del impuesto establecido en la referida Ley (Art. 48).
- Son deducibles los gastos efectuados en el exterior que sean necesarios y se destinen a la obtención de rentas, siempre y cuando se haya efectuado la retención en la fuente, si lo pagado constituye para el beneficiario un ingreso gravable en el Ecuador (Art. 13).

- Serán deducibles, y no estarán sujetos al Impuesto a la Renta en el Ecuador ni se someten a retención en la fuente, los siguientes pagos al exterior:

Los pagos de intereses de créditos externos y líneas de crédito abiertas por instituciones financieras del exterior, legalmente establecidas como tales; así como los intereses de créditos externos conferidos de gobierno a gobierno o por organismos multilaterales. En estos casos, los intereses no podrán exceder de las tasas de interés máximas referenciales fijadas por el Directorio del Banco Central de Ecuador a la fecha del registro del crédito o su novación; y si de hecho las excedieren, se deberá efectuar la retención correspondiente sobre el exceso para que dicho pago sea deducible. La falta de registro conforme a las disposiciones emitidas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, determinará que no se puedan deducir los costos financieros del crédito. Tampoco serán deducibles los intereses de los créditos provenientes de instituciones financieras domiciliadas en paraísos fiscales o en jurisdicciones de menor imposición (Art. 13, numeral 3).

- Codificación de las Regulaciones del Banco Central del Ecuador Libro II, Título III, Capítulo II, Sección II (Reformada por la Regulación No. 0063-2000 publicada en el Registro Oficial No. 084 de mayo 24 del 2000).
- El Banco Central del Ecuador registrará los créditos externos en divisas que contrate el sector privado, incluido el sistema financiero.
- Para los fines de registro, por créditos externos se entenderán a las operaciones de financiamiento pactadas por personas naturales o jurídicas domiciliadas en el país con entidades financieras, casas matrices, proveedores y otros residentes fuera del territorio nacional. Se excluyen los sobregiros en cuentas corrientes.
- Las novaciones de obligaciones externas o las ampliaciones de plazo para la cancelación de créditos externos, deberán registrarse en el Banco Central del Ecuador, a cuyo efecto el deudor presentará, dentro de los 45 días calendarios posteriores a la fecha de novación o ampliación, la solicitud correspondiente al formulario y el contrato de novación o el documento de ampliación. Para estos casos, los créditos externos originales deben encontrarse registrados en el Banco Central del Ecuador.
- El registro de los créditos externos, sus novaciones o ampliaciones de plazo, podrá ser solicitado aun después de los 45 días previstos para el efecto, siempre y cuando el plazo de pago de dichas obligaciones se encuentre vigente y se pague el 0,25% sobre el valor del principal crédito, por registro tardío de los préstamos externos.

Observación

Durante el año 20XX, la Compañía mantuvo un préstamo del exterior, el cual no fue registrado en el Banco Central del Ecuador; sin embargo, los intereses fueron considerados como gastos deducibles para la determinación de la base imponible sujeta a Impuesto a la Renta.

Los intereses financieros registrados en resultados relacionados con el mencionado crédito constituyen gastos no deducibles para la determinación de la base imponible sujeta a Impuesto a la Renta al no estar registrados en el Banco Central del Ecuador; por lo que, la Compañía mantiene una contingencia tributaria.

Recomendación:

Registrar todos los créditos externos en el Banco Central del Ecuador en forma oportuna.

Comentarios de la Administración: LA EMPRESA NO TIENE PRESTAMOS EN EXTERIOR, POR LO TANTO NO APLICA.

RETENCIONES EN LA FUENTE

2. EMISIÓN Y ENTREGA DE COMPROBANTES DE RETENCIÓN

Antecedentes Legales:

Ley de Régimen Tributario Interno

- El artículo 50, establece:
 - 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. Así mismo, 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

- Son contravenciones tributarias, las acciones u omisiones de los contribuyentes, responsables o terceros o de los empleados o funcionarios públicos, que violen o no acaten las normas legales sobre administración o aplicación de tributos, u obstaculicen la verificación o fiscalización de los mismos, o impidan o retarden la tramitación de los reclamos, acciones o recursos administrativos. (Art. 348).

Observación

La Compañía no ha entregado el comprobante de retención en la fuente dentro de los cinco días siguientes de haber recibido la factura respectiva.

Recomendación

Emitir y entregar los respectivos comprobantes de retención dentro de los cinco días establecidos en la Ley, con el objeto de evitar observaciones por parte de las autoridades tributarias.

Comentarios de la Administración: LA EMPRESA SI ENTREGA EL COMPROBANTE DE RETENCIÓN EN LOS 5 DÍAS COMO DETERMINA LA LEY.

COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS

3. FORMATO DE DOCUMENTOS

Antecedentes Legales:

Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios

- Las facturas contendrán, entre otros requisitos de llenado, la fecha de emisión (Art. 19, numeral 12).

Código Tributario

- Son faltas reglamentarias en materia tributaria, la inobservancia de normas reglamentarias y disposiciones administrativas de obligatoriedad general, que establezcan los procedimientos o requisitos necesarios para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y deberes formales de los sujetos pasivos. (Art. 351)

Observación

En las facturas emitidas por la compañía no se incluye la fecha de emisión.

Recomendación

Emitir los comprobantes de venta mencionados considerando todos los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

Comentarios de la Administración: LA EMPRESA CUMPLE COMO DETERMINAR EN EL REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTAS, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS.

RETENCIONES EN LA FUENTE

4. RETRASO EN LA DECLARACIÓN Y PAGO DE LOS IMPUESTOS RETENIDOS (SOBRE INGRESOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA Y OTROS PAGOS)

Durante los meses de febrero y agosto, los impuestos retenidos (sobre ingresos del trabajo en relación de dependencia y otros pagos) fueron declarados y pagados con retraso (mayo 14 y octubre 18 del 20XX respectivamente), incurriendo la Compañía en el pago de intereses y multas.

Con el propósito de evitar incurrir en gastos innecesarios, es nuestra recomendación que la administración de la Compañía instruya al personal responsable de preparar, presentar y cancelar este tipo de obligaciones, sobre la importancia de hacerlo oportunamente; (dentro de los plazos establecidos para ello en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno "RALRTI"). Sobre este mismo particular, debemos comentar que de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 28 numeral 9 literal a) del RALRTI, para determinar la base imponible sujeta a Impuesto a la Renta, son deducibles los tributos que soporte la actividad generadora de los ingresos gravados, con excepción del propio Impuesto a la Renta, los intereses de mora y multas que deba cancelar el sujeto pasivo por el retraso en el pago de sus obligaciones tributarias y aquellos que se hayan integrado al costo de los bienes y activos, se hayan obtenido por ellos crédito tributario o se hayan trasladado a otros contribuyentes.

Sin embargo, será deducible el Impuesto a la Renta pagado por el contribuyente por cuenta de sus funcionarios, empleados o trabajadores, cuando ellos hayan sido contratados bajo el sistema de ingresos netos y siempre que el empleador haya efectuado la retención en la fuente y el pago correspondiente al SRI.

Comentarios de la Administración: LA EMPRESA CUMPLE EN LA FECHA INDICADA DE LOS PAGOS DE ACUERDO A EL NUMERO DEL RUC DE COMPAÑÍA.

5. OBLIGACIONES COMO AGENTE DE RETENCIÓN DE IMPUESTOS

La Compañía no cumple con su obligación de expedir y entregar a sus trabajadores un comprobante de los impuestos retenidos y pagados sobre ingresos del trabajo en relación de dependencia.

El inciso primero del artículo 50 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) en su parte pertinente dispone lo siguiente:

"(...) 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 tercero de este mismo artículo establece que:

"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 la Compañía cumpla con sus obligaciones como agente de retención de impuestos.

Comentarios de la Administración: LA EMPRESA CUMPLE COMO AGENTE DE RETENCIÓN DE ACUERDO CON INDICA LA LEY DE IMPUESTOS A LA RENTA Y SU REGLAMENTO.

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

En el mes de septiembre del 20XX se registró una diferencia de US\$ 3.738 entre los valores registrados contablemente en concepto de retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta sobre ingresos del trabajo en relación de dependencia y los valores declarados y pagados por este mismo concepto. De las explicaciones dadas por la Administración de la Compañía dicha diferencia se originó por errores en la contabilización de estos conceptos.

Es nuestra recomendación que se efectúe un análisis y reliquidación de esta cuenta con el propósito de establecer algún saldo pendiente de pago, el cual de existir deberá ser cancelado, incluyendo en el mismo el pago de los intereses respectivos; es necesario señalar que de requerirse el pago de intereses, éstos deberán ser considerados como partidas no deducibles para efectos de determinación y pago del Impuesto a la Renta de la Compañía.

Comentarios de la Administración: NO APLICA NOSOTROS CUADRAMOS LAS CUENTAS Y PAGAMOS COMO DETERMINA LA LEY.

7. OPORTUNIDAD EN LA ENTREGA DE LOS COMPROBANTES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE

La Compañía en ciertos casos no ha cumplido con su obligación de entregar el comprobante de retención en la fuente de impuestos (CRF) dentro del término de cinco días de recibida la factura, tal como lo dispone el artículo 50 de la LRTI. Las observaciones encontradas al respecto se detallan a continuación:

| | Fecha de Recepción | Fecha de entrega del Facturade factura | CRF |
|-----------|-----------------------|--|-----|
| Proveedor | | | |

Con el propósito de evitar sanciones de parte de la autoridad tributaria, es nuestra recomendación que la Compañía cumpla con esta disposición.

Comentarios de la Administración: NO APLICA NOSOTROS CUMPLIMOS CON LA DISPOSICIÓN.

8. PAGOS EFECTUADOS A TRAVÉS DE CAJA CHICA

En los pagos efectuados por la Compañía por compras realizadas con fondos de caja chica, observamos que no se actúa como agente de retención del Impuesto a la Renta.

Al respecto la LRTI en su artículo 45 inciso primero dispone lo siguiente:

“Toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta”.

Consecuentemente y en virtud de las disposiciones legales antes citadas, es nuestra recomendación que la Compañía cumpla con sus obligaciones como agente de retención de Impuesto a la Renta, observando siempre las condiciones señaladas en los párrafos anteriores.

En adición es importante mencionar que, en aquellos casos en los que la Compañía no hubiese efectuado la retención o de haberla hecho de forma parcial, será sancionada con multa equivalente al valor total de las retenciones que debiendo hacérselas no se efectuaron, más el valor que correspondería a los intereses de mora. Esta sanción no exime la obligación solidaria del agente de retención definida en el Código Tributario.

Comentarios de la Administración: LA EMPRESA SI APLICA LO QUE DETERMINA LA LEY.

9. REQUISITOS DE LOS COMPROBANTES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTOS (IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO) EMITIDOS POR LA COMPAÑÍA

Observación

Con el propósito de verificar que los comprobantes de retención en la fuente emitidos por la Compañía cumplan con los requisitos señalados en la Ley de Régimen Tributario Interno su reglamento y el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, revisamos por muestreo algunos de ellos, observando que éstos no son pre numerados y no incluyen la base sobre la cual se debe efectuar la retención en la fuente respectiva.

Es nuestra recomendación que la Compañía disponga la elaboración de comprobantes de retención en la fuente que incluyan todos los requisitos señalados como obligatorios por las disposiciones legales aplicables, con el propósito de evitar inconvenientes con sus proveedores, quienes en el evento de tener que realizar reclamos de pago en exceso ante la autoridad tributaria, ésta podría no reconocer los valores sustentados en comprobantes de retención en la fuente que no observen todos los requisitos establecidos en la normativa tributaria vigente.

Comentarios de la Administración: LA EMPRESA APLICA COMO LO DETERMINA LA LEY Y SUS REGLAMENTO.

10. DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Durante el mes de mayo del 20XX este impuesto fue declarado y pagado con retraso, incurriendo la Compañía en el pago de intereses y multas. Al respecto es nuestra recomendación que las declaraciones de IVA se efectúen con oportunidad, con el propósito de evitar observaciones por parte de la autoridad tributaria en el evento de una revisión fiscal de los impuestos percibidos y retenidos que puedan acarrear gastos innecesarios para la Compañía. **LA EMPRESA PAGA LOS IMPUESTOS DE CUERDO A LA FECHA QUE INDICA SU RUC.**

11. UTILIZACIÓN DEL IVA COMO CRÉDITO TRIBUTARIO

Las actividades de la Compañía se dividen en locales, gravadas con tarifa 12% de IVA, y en exportaciones; por lo que, ésta según lo dispuesto en la LRTI tiene derecho a utilizar como crédito tributario la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios.

Respecto al cumplimiento de estas disposiciones, observamos que la Compañía utiliza como crédito tributario la totalidad del IVA pagado en sus adquisiciones de bienes y servicios aun cuando parte de éstas no se destinen a la producción y comercialización de los bienes y servicios gravados con tarifa 12% que vende la compañía (v.g.: honorarios profesionales); por lo que, es nuestra recomendación que la Compañía elabore un inventario de aquellas adquisiciones (bienes o servicios) que se destinan exclusivamente a la producción y comercialización de *bienes y servicios gravados con tarifa 12% con el propósito de establecer aquella parte del impuesto pagado* que, de acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes, debe ser considerado como crédito tributario.

Adicionalmente, es nuestra recomendación se efectúe una reliquidación de la cuenta IVA por pagar, con el propósito de establecer algún saldo pendiente de pago por un exceso en el uso del crédito tributario, el cual de existir deberá ser cancelado, incluyendo en el mismo los intereses generados por el retraso en el cumplimiento de la obligación tributaria, dichos intereses deberán ser considerados como partidas no deducibles para efectos de la determinación y pago del Impuesto a la Renta de la Compañía.

Comentarios de la Administración: LA EMPRESA NO EXPORTA NADA POR LO TANTO NO APLICA.

12. PRESTAMOS AL EXTERIOR NO REGISTRADOS EN EL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

La Compañía ha contratado préstamos con instituciones financieras del exterior, los cuales han generado el pago de intereses; de los comentarios vertidos por la Administración de la Compañía, estos préstamos al igual que sus novaciones no han sido registradas en el Banco Central del Ecuador.

Al respecto, el artículo 13, numeral 3 de la LRTI dispone lo siguiente:

“Art. 13.- Pagos al exterior.- Son deducibles los gastos efectuados en el exterior que sean necesarios y se destinen a la obtención de rentas, siempre y cuando se haya efectuado la retención en la fuente, si lo pagado constituye para el beneficiario un ingreso gravable en el Ecuador.

Serán deducibles, y no estarán sujetos al Impuesto a la Renta en el Ecuador ni se someten a retención en la fuente, los siguientes pagos al exterior:

(...3.- Los pagos de intereses de créditos externos y líneas de crédito abiertas por instituciones financieras del exterior, legalmente establecidas como tales; así como los intereses de créditos externos conferidos de gobierno a gobierno o por organismos multilaterales. En estos casos, los intereses no podrán exceder de las tasas de interés máximas referenciales fijadas por el Directorio del Banco Central de Ecuador a la fecha del registro del crédito o su novación; y si de hecho las excedieren, se deberá efectuar la retención correspondiente sobre el exceso para que dicho pago sea deducible. La falta de registro conforme a las disposiciones emitidas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, determinará que no se puedan deducir los costos financieros del crédito. Tampoco serán deducibles los intereses de los créditos provenientes de instituciones financieras domiciliadas en paraísos fiscales o en jurisdicciones de menor imposición.

Consecuentemente, y con el propósito de que los intereses pagados al exterior sean considerados como partidas totalmente deducibles para efectos de determinación y pago del Impuesto a la Renta de la Compañía; es nuestra recomendación que todos los créditos contratados con instituciones financieras del exterior; así como, sus novaciones sean registrados en el Banco Central del Ecuador.

Es oportuno señalar que el registro de los créditos externos, sus novaciones o ampliaciones de plazo, podrá ser solicitado aún después de los 45 días de previstos para el efecto, siempre y cuando el plazo de dichas obligaciones se encuentre vigente y se pague el 0,25%, por registro tardío de los préstamos externos.

En el caso de aquellos intereses pagados al exterior por créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador, es nuestra recomendación se efectúe la retención en la fuente de impuestos respectiva, incluyendo en el pago de tales retenciones, los intereses por el retraso en el pago de las mismas de ser el caso. Es oportuno señalar que estos intereses deberán ser considerados como partidas no deducibles para efectos de determinación y pago del Impuesto a la Renta de la Compañía.

Comentarios de la Administración: LA EMPRESA NO TIENE PRESTAMOS DEL EXTERIOR.

13. FACTURAS EMITIDAS POR LA COMPAÑÍA

En las facturas emitidas por la Compañía no se ha incluido la fecha de emisión de éstas, situación que contradice lo dispuesto en el artículo 19 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

De acuerdo con lo establecido en el numeral 1 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en el artículo 10 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, para sustentar costos o gastos a

efectos de la determinación y liquidación del Impuesto a la Renta, solo se considerarán como comprobantes válidos los determinados en el antes referido reglamento, siempre que cumplan con todos los requisitos establecidos.

Con el propósito de cumplir con las disposiciones legales y evitar que los clientes de la Compañía puedan ser observados por el Servicio de Rentas Internas (SRI) en el evento de una revisión tributaria, recomendamos que la Compañía emita facturas que incluyan todos los requisitos señalados como obligatorios; a efecto de que sus clientes puedan sustentar adecuadamente sus costos y gastos.

Comentarios de la Administración: LA COMPAÑÍA CUMPLE CON LO QUE DETERMINA EL REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTAS Y RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS.

14. OTRAS RECOMENDACIONES

Se observaron instancias en las cuales la Compañía no cumple totalmente con determinadas disposiciones de carácter legal y tributario, lo cual podría originar observaciones por parte de las autoridades en el caso de una revisión. Las observaciones formuladas son las siguientes:

- a) Los activos fijos que fueron transferidos en calidad de aporte a la Compañía en años anteriores por US\$xx,xxx por el único accionista, no cuentan con un comprobante de venta válido ni con una acta de entrega-recepción que soporte dicha transferencia ni una valuación de un perito independiente.
- b) La Compañía realiza ciertos gastos por cuenta de sus clientes, los cuales de conformidad con la normativa tributaria vigente son facturados para su reembolso sin ser gravados con el Impuesto al Valor Agregado. Sin embargo, sólo algunos de estos gastos a ser sujetos de reembolso se encuentran documentados con facturas emitidas por los proveedores de bienes y/o servicios a nombre de la Compañía.
- c) En el año 20XX la Compañía registró con cargo a la cuenta patrimonial Resultados de años anteriores ciertos ajustes para corregir el saldo de la depreciación acumulada de sus activos fijos.
- d) La Compañía realiza las retenciones del Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado únicamente al momento del pago. La legislación vigente establece que las retenciones se realizarán al momento del pago o crédito en cuenta, lo que ocurra primero.
- e) Ciertas operaciones contabilizadas en el año no cuenta con documentación de respaldo o ésta es insuficiente. La Ley de Régimen Tributario Interno requiere que toda transacción esté debidamente documentada.
- f) De acuerdo con las disposiciones legales vigentes los servicios de transporte marítimo están gravados con el Impuesto al Valor Agregado (IVA) a la tarifa del 0%. Debido a que la Compañía factura los servicios de transporte marítimo que presta a sus clientes como "servicios de lancha" se genera el riesgo de que las autoridades tributarias interpreten que la Compañía no gravó el correspondiente Impuesto al Valor Agregado y, por lo tanto, exijan el pago del IVA no facturado.
- g) XYZ S.A. realiza pagos por cuenta de ZZZ S.A. en concepto de gastos de exportación de sanitarios, los mismos que son reembolsados periódicamente. Estos reembolsos corresponden básicamente a gastos por fletes y despachos por

- g) XYZ S.A. realiza pagos por cuenta de ZZZ S.A. en concepto de gastos de exportación de sanitarios, los mismos que son reembolsados periódicamente. Estos reembolsos corresponden básicamente a gastos por fletes y despachos por aproximadamente US\$xx, xxx que no cumplen con todos los requisitos legales. Las referidas facturas son las siguientes:

| No. Comprobante | Fecha | Emisor | Valor | US\$ |
|--------------------|-------|--------|-------|------|
| XXXXXXXX | XXXX | XXXXX | XXXX | |
| XXXXXXXX | XXXX | XXXXX | XXXX | |
| XXXXXXXX | XXXX | XXXXX | XXXX | |

Comentarios de la Administración: LA COMPAÑÍA NO APLICA NINGUNO DE ESTA OBSERVACIONES INDICADA ANTERIORMENTE.

COMENTARIO DEL AUDITOR EXTERNO

La empresa por un error de interpretación de las Norma Internacionales de Contabilidad efectuó algunos asientos contables en la cuenta de patrimonio, que en la respectiva sustitutiva se realizaron las correcciones. De la misma forma se corrigen los ingresos no operacionales indicados en la cláusula octava de la resolución N° 109012014RRECO73038 y la resolución N° 109012014RREC005976, por devolución de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta e Impuesto a la Salida de Divisas, emitidas por el Servicio de Rentas Internas.

Existe una diferencia entre lo declarado en IVA vs. Renta de \$ 1.828.84.

Econ. Ramón Carriel Fuentes CPA.
AUDITOR EXTERNO - PERITOS CONTABLES

Guayaquil, 11 de marzo del 2016.

Señores

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIA

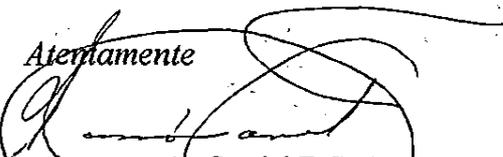
Ciudad

De nuestras consideraciones:

Sírvase encontrar adjunto, el Contrato de la Auditoria Externa de los Estados Financieros por el periodo comprendido desde el 1 de enero del 2014 al 31 de diciembre del 2014 correspondiente a la empresa **DISTRINA S.A** con No. de Expediente 100383 y RUC. N° 0992120614001.

Agradezco de antemano por la atención que le brinde a la presente, me suscribo de ustedes.

Atentamente

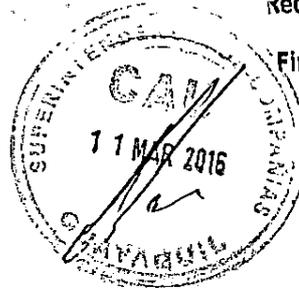

Econ. Ramón Carriel F. CPA.
AUDITOR EXTERNO
No. SC-RNAE 231
C.C.0900819988

DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO
INTENDENCIA DE COMPAÑIAS DE GUAYAQUIL
RECIBIDO

17 MAR 2016 HORA: 10:22

Receptor:

Firma: 



Dirección: Cda. Alborada 6ta. Etapa Manzana # 668 villa 4-5
Teléfono # 2920026- 2920737
E-mail: carriel1@gve.satnet.net
Guayaquil- Ecuador

Jenny
Superintendencia de Compañías
Guayaquil

Visítenos en: www.superclas.gob.ec

Fecha:

11/MAR/2016 15:23:18

Usu: alejandrog



Remitente: No. Trámite: 9451 - 0

RAMON CARRIEL -

Expediente: 100383

RUC: 0992120614001

Razón social:

DISTRINA S.A.

SubTipo tramite:

CERTIFICACIONES HISTORIA
SOCIETARIA

Asunto:

REMITE CONTRATO DE AUDITORIA 2014

Revise el estado de su tramite por INTERNET 62
Digitando No. de trámite, año y verificador =