

31323

Guayaquil, 30 de Mayo del 2006

**Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
Ciudad.-**

De mis consideraciones:

**Adjunto remito informe de Auditoria Externa de los
Estados Financieros de la compañía
DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA CIA.
LTDA., correspondiente al ejercicio económico del
2005.**

Muy Atentamente,



**Ec. ~~Xavier~~ Jaramillo Herrera
AUDITOR EXTERNO REG. No. 464**

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

**A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE LA
COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y
FONTANA CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS
DEL 2005**



**Ec. Xavier Jaramillo Herrería
AUDITOR EXTERNO
REGISTRO No. 464**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de la Compañía Distribuidora M&F Merchán y Fontana Cia. Ltda..

1.- Hemos auditado el Balance General adjunto de la Compañía Distribuidora M&F Merchán y Fontana Cia. Ltda.. al 31 de Diciembre del 2005 y el correspondiente Balance de Perdidas y Ganancias por el periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2005. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestra auditoria.

2.- Nuestra Auditoria fue efectuada de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas en el Ecuador. Dichas normas requieren que una Auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una Auditoria incluye el examen, a bases de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Gerencia de la Compañía, así como la evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que nuestra Auditoria provee una base razonable para emitir nuestra opinión.

3.- La compañía no presentó el estado de flujo de efectivo por el ejercicio económico auditado del 2005, el cual resume sus operaciones financieras y de inversión y es un requerimiento de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

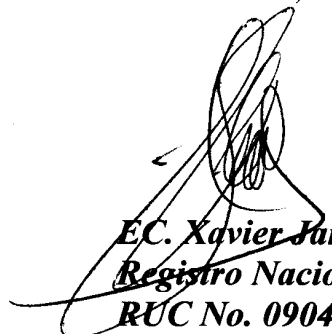
4.- Debido a que fuimos contratados como Auditores Externos de la Compañía el 19 de abril del 2006 no nos fue posible realizar la observación física de la toma de inventarios al 31 de Diciembre del 2005, los cuales a esta fecha ascienden a \$ 178,389.12. En razón de lo indicado y debido a la naturaleza de los registros contables no



podimos satisfacernos de la existencia de los inventarios al 31 de Diciembre del 2005 y no nos fue posible satisfacernos de la razonabilidad de estos valores por medio de otros procedimientos de Auditoria.

En nuestra opinión los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía Distribuidora M&F Merchán y Fontana Cia. Ltda. , al 31 de Diciembre del 2005 y los resultados de sus operaciones, excepto por las limitaciones señaladas en los párrafos tercero y cuarto de este dictamen; de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador

De los señores miembros de la Junta General de Socios , muy atentamente,


EC. Xavier Jaramillo Herrería
Registro Nacional de Auditores Externos No. 464
RUC No. 0904326758001
Guayaquil, 29 de mayo del 2006



DISTRIBUIDORA MERCHAN Y FONTANA C. LTDA.**BALANCE GENERAL****31-Dic-05**

Expresado en dólares de E.U.A.

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo en caja y bancos	Nota 3	3.785,53	
Cuentas por cobrar neto	Nota 4	141.780,07	
Inventarios	Nota 5	178.389,12	
Impuestos anticipados	Nota 6	29.780,89	
Otros activos corrientes		19.049,21	
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		372.784,82	372.785
Propiedad, Planta y Equipo Neto	Nota 7		99.397,84

TOTAL ACTIVOS**472.182,66****PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS****PASIVO CORRIENTE**

Cuentas y documentos por pagar	Nota 8	331.876,95	
Cuentas por Pagar IESS	Nota 9	129,28	
Impuestos por Pagar	Nota 9	403,90	
Cuentas por pagar empleados	Nota 9	5.456,99	
impuesto por pagar	Nota 9	1.102,22	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		338.969,34	338.969,34

PASIVO A LARGO PLAZO

Documentos por pagar	Nota 10	85.921,42	
Obligaciones bancarias	Nota 10	41.957,33	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		127.878,75	127.879

TOTAL PASIVOS**466.848****PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

Capital social	Nota 11	2.728,00	
Reserva Legal	Nota 11	220,44	
Aporte futura capitalizacion		64.631,29	
Reserva facultativa	Nota 12	13.625,51	
Reserva de Capital		31.440,73	
Perdida acumulada		-111.942,87	
Utilidad no distribuidas		2.549,48	
Utilidad del ejercicio		2.081,99	
TOTAL PATRIMONIO		5.334,57	5.335
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			472.183

Las notas de los estados financieros adjuntas son parte integrante de este Balance General

DISTRIBUIDORA MERCHAN Y FONTANA C. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

Por el año terminado el 31 Diciembre 2005

Expresado en dólares de E.U.A.

INGRESOS

Ventas netas		453879,42
Otros ingresos		20688,32
Costo de Ventas		-229180,39
<u>UTILIDAD BRUTA</u>		245387,35

GASTOS DE OPERACIÓN

Gastos de Administración y Ventas	241.381,88	
Otros gastos no operacionales		
<u>TOTAL</u>	<u>241.381,88</u>	-241381,88

UTILIDAD ANTES DE LA PROVISION PARA PARTICIPACION E IMPUESTOS

15% participacion a trabajadores	600,82	4005,47
Gastos no deducibles	1.004,23	

UTILIDAD ANTES DE PROVISION PARA IMPUESTO A LA RENTA

	<u>4.408,88</u>	
Provisión para Impuesto a la Renta	1.102,22	

Las notas de los estados financieros adjuntas son parte integrante de este Estado.

DISTRIBUIDORA MERCHAN Y FONTANA C. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

Expresado en dólares de E.U.A.

DETALLE	Capital Social	Reserva facultativa	Aportes Futura	Reserva Capital	Perdidas acumuladas	Reserva legal	Utilidad del ejercicio
<i>Saldo al 1 Enero 2005</i>	2.728,00	13.625,51	77.265,00	31.440,73	111.942,87		
<i>Ganancia del Ejercicio</i>							4005
<i>Participación de los Trabajadores</i>							601
<i>Impuesto a la Renta Compañía</i>							1102
<i>Ajustes del Ejercicio</i>			-12.633,71			220	220
<i>Saldo al 31 Diciembre 2005</i>	2.728,00	13.625,51	64.631,29	31.440,73	111.942,87	220	2082

Las notas de los estados financieros adjuntas son parte integrante de este Estado.

DISTRIBUIDORA MERCHAN Y FONTANA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
Expresado en dólares de USA

1.- OPERACIONES:

La actividad principal de la Compañía **DISTRIBUIDORA MERCHAN Y FONTANA C. LTDA.** Es la comercialización , importación y distribución de productos veterinarios.

2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD:

a.- Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados en el Ecuador (Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC) , los cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

b.- INVENTARIOS

Los Inventarios están valorados al costo de adquisición y su control se lo realiza por el método PEPS.

c.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo esta registrada al costo de adquisición mas la reexpresión monetaria que estuvo vigente hasta el ejercicio del 2000 conforme las políticas establecidas por el organismo de control. El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados del año a medida que se incurren. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación aplicadas corresponden a las determinadas en la ley de régimen tributario interno que están basadas en la vida probable de los activos.

d.- PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

El código de trabajo determina una participación del 15% sobre la utilidad neta de las compañías en concepto de participación para los trabajadores, por lo que la empresa en acatamiento a esta disposición carga a las utilidades netas del año el monto de sus resultados.

e.- IMPUESTO A LA RENTA

Al final del ejercicio correspondiente la compañía carga a utilidades netas en sus registros contables el valor del impuesto a pagar.

f- CONVERSIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

En el año 2.000 el país adopto el dólar como moneda oficial, por lo que al 31 de diciembre del 2000 la tasa de cambio utilizada para registrar activos y pasivos en sus registros contables se determino en veinticinco mil sucres por cada dólar de USA.

g.- REGISTROS CONTABLES Y UNIDAD MONETARIA

Los registros contables de la compañía son elaborados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

3.- EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS:

Al 31 de diciembre del 2005, el efectivo en caja y bancos se formaba de la siguiente manera:

Banco del Pichincha	Cta. 0786749	(*)-2,833.58
Banco del Austro	Cta. 2000252452	(*)-11,187.02
Proddubanco	Cta. 2070003536	(*)-446.80
Efectivo en caja		3,785.53
Saldo al 31/12/05		-10,681.87

(*) Valores presentados en el pasivo.

4.- CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de Diciembre del 2005, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

CLIENTES	118,073.73
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	30,118.47
PRESTAMOS A EMPLEADOS	1,514.65
PROVISIÓN PARA INCOBRABLES	<u>- 7,926.78</u>
SALDO AL 31 DICIEMBRE 2005	<u>141,780.07</u>

5.- INVENTARIOS:

Al 31 de Diciembre del 2005 los inventarios se formaban de la siguiente manera:

Inventario de mercaderías	178.389,12
SALDO AL 31 Diciembre 2005	178.389,12

6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS:

Al 31 de Diciembre del 2005 el saldo de impuestos anticipados estaba formado de la siguiente manera:

Crédito Tributario de Iva	5.957,00
Crédito Tributario IR años anteriores	19.940,00
Crédito Tributario IR 2005	3.883,89
SALDO AL 31 DICIEMBRE 2005	29.780,89

7- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Al 31 de Diciembre del 2005, el saldo de la cuenta propiedad planta y equipo se constituía de la siguiente forma:

Muebles y enseres	43.420,53
Vehículos	199.054,08
Otros Activos	13,857.87
Depreciación acumulada	166,088.88
Activo fijo intangible neto	9,154.24

SALDO AL 31 DICIEMBRE 2005	99,397.84
-----------------------------------	------------------

El movimiento de propiedad, planta y equipo durante el año fue como sigue:

Saldo al 31 de Diciembre del 2004: (neto)	113,800.40
menos ajustes	5.698
Depreciación del año	<u>21,381.98</u>
SALDOAL 31 DICIEMBRE 2005	99,397.84

8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

AL 31 de Diciembre del 2005 las deudas corrientes estaban conformadas de la siguiente forma:

Proveedores (1)	9,149.68
Proveedores del exterior (2)	269,021.42
Obligaciones Bancarias	24,155.86
Prestamos de accionistas	29,549.99
SALDO AL 31-12- 2.005	331,876.95

(1)corresponde a las compras locales de bienes cuyo vencimiento es a 30 y 60 días.

(2)Deuda con Phibro, laboratorios Aranda y Norchem

9.- IMPUESTOS Y PASIVOS ACUMULADOS:

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2005 estaba conformado de la siguiente forma:

Impuestos por pagar	403.90
IESS por pagar	129.28
Cuentas por Pagar Empleados	4,856.17
Utilidad del Ejercicio por pagar	600.82
TOTAL	<u>5,990.17</u>

10.- PASIVO A LARGO PLAZO:

Al 31 de Diciembre del 2005 la deuda a largo plazo corresponde a lo siguiente:

Obligaciones bancarias (3)	41,957.33
Otras Cuentas por pagar (4)	85,921.42
SALDO AL 31 Diciembre 2005:	<u>127,878.75</u>

(3) Prestamos Produbanco y Banco del Austro

(4) Prestamos de socios y personas naturales .-

11.- CAPITAL PAGADO:

El capital social de la compañía asciende a dos mil setecientos veintiocho dólares de los estados unidos de Norteamérica dividido en participaciones sociales, las cuales se encuentran suscritas y pagadas en su totalidad.

12.- RESERVA LEGAL:

La Ley de Compañías dispone que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del monto del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía.

13.- TASA DE IMPUESTO A LA RENTA:

De conformidad con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, las compañías pagan el 25% en razón de impuesto a la renta sobre su utilidad neta luego de la participación de los trabajadores.

14.- REVELACIÓN DISPUESTA POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS:

En cumplimiento a lo dispuesto en la resolución numero 02.Q.ICI.008 de abril 23 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

- a) **ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES** : Al 31 de Diciembre del 2005 no existen contingencias bancarias.
 - b) **EVENTOS SUBSECUENTES**: A la fecha de emisión de este informe, 29 de Mayo de 2006 , no existen eventos que en opinión de la administración de la compañía afecten la presentación de los estados financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2005.
 - c) **PARTES RELACIONADAS**: Al 31 de Diciembre del 2005 no existen transacciones realizadas con partes relacionadas que ameriten ser reveladas en el presente informe.
 - d) **CUMPLIMIENTO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS AL CONTROL INTERNO**: Durante el periodo auditado, se han dado recomendaciones para superar las observaciones establecidas por la auditoria externa.
-

**COMPAÑIA DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y
FONTANA C.LTDA.**

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

31 DE DICIEMBRE DEL 2005

COMPAÑIA DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA C.LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

31 DE DICIEMBRE DEL 2005

CONTENIDO

PARTE I - INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

PARTE II - INFORMACION FINANCIERA SUPLEMENTARIA

- 1 Datos del contribuyente sujeto a examen.**
 - 2 Crédito tributario por leyes especiales.**
 - 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 Resumen de la información para la devolución del IVA.
- 12 Detalle de las principales transacciones del negocio ocurridas durante el año.
- 13 Seguimiento de los comentarios y novedades tributarios emitidos en el ejercicio tributario anterior.
- 14 Detalle de los Tributos administrados por la Autoridad fiscal y vector fiscal del contribuyente.
- 15 Copia del informe de estados financieros presentado en la superintendencia respectiva.

PARTE III – RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS

Abreviatura utilizada:

US\$ – Dólares estadounidenses

PARTE I

-INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

A los señores socios de

DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA CIA. LTDA.

Guayaquil, 29 de Mayo del 2006

1. Hemos auditado los estados financieros de Compañía DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA CIA. LTDA. . por el año terminado el 31 de diciembre del 2005 y, con fecha 29 de Mayo del 2006 , hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión con 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. La referida salvedad se transcribe en el párrafo 3 del presente informe.
 2. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoria y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoria de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de 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 párrafo siguiente.

3. Se transcribe a continuación el texto de la salvedad: La compañía no proporciono el estado de flujo de efectivo por el año 2005; tampoco nos fue posible observar físicamente la toma física de inventarios al final del ejercicio. Tal como lo recomiendan las Normas Ecuatorianas de Auditoria.
 4. Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo dos, 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 2005 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:
 - . mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;
 - . conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, 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, 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, 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.
-

5. 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 párrafo.
 6. Nuestra auditoria fue hecha principalmente con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en conjunto. La información suplementaria contenida en los anexos 1 a 14, preparados por la Administración de la Compañía DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA CIA. LTDA., que surge de los registros contables y demás documentación que nos fue exhibida, se presenta en cumplimiento de la Circular 9170104DGEC-001, publicada en el Registro Oficial 264 del 2 de febrero de 2004, y no se requiere como parte de los estados financieros básicos. Esta información ha sido sometida a los procedimientos de auditoria aplicados en nuestra auditoria 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.
 7. En cumplimiento de lo dispuesto en la Circular 9170104DGEC-001 publicada en el Registro Oficial 264 del 2 de febrero de 2004, informamos que existen recomendaciones y 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 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.
 8. Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los Accionistas y Administración de Compañía DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA CIA. LTDA. y para su presentación al Servicio de Rentas Internas en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.
-

No. de Registro en la
Superintendencia de
Compañías: 0464

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the left.

Xavier Jaramillo Herrera
Auditor

No. de Licencia

Profesional: 9776

RUC Auditor: 0904326758001

ÍNDICE ANEXOS Y CUADROS - INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO AÑO FISCAL 2005

DESCRIPCIÓN ANEXO - CUADRO	NO. DE ANEXO
DATOS DEL CONTRIBUYENTE SUJETO A EXAMEN	ANEXO 1
CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	ANEXO 2
CUADRO No. 1 DETALLE DE TRATAMIENTOS ESPECIALES, A LOS QUE SE ACOGE EL CONTRIBUYENTE, QUE AFECTAN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA (CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES).	
REMANENTES DE ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA DE AÑOS ANTERIORES EN EL PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA Año fiscal 2005	ANEXO 3
CUADRO No. 2 UTILIZACIÓN DE REMANENTES DE ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA DE AÑOS ANTERIORES EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL AÑO 2005	
CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA Año fiscal 2005	ANEXO 4
CUADRO No. 3 CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA	
CUADRO No. 3.1 DIFERENCIAS DE VENTAS SEGÚN LIBROS VS. DECLARACIONES	
CUADRO No. 3.2 CRUCE VENTAS DECLARADAS EN IVA VS. VENTAS DECLARADAS EN RENTA	
CONCILIACIÓN DE RETENCIONES DE IVA VS. LIBROS Año fiscal 2005	ANEXO 5
CUADRO No. 4 CONCILIACIÓN DE RETENCIONES DE IVA DECLARADAS VS. LIBROS	
CONCILIACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA VS. LIBROS Año fiscal 2005	ANEXO 6
CUADRO No. 5 VALORES SEGÚN LIBROS	
CUADRO No. 6 CONCILIACIÓN RETENCIONES EN LA FUENTE DECLARADAS VS. LIBROS	
RESUMEN DE IMPORTACIONES Y PAGO DEL IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES Año fiscal 2005	ANEXO 7
CUADRO No. 7 CONCILIACIÓN DE IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES DECLARADO VS. LIBROS.	
CUADRO No. 7.1 CONCILIACIÓN DE IMPORTACIONES VS. DECLARACIÓN ADUANERA ÚNICA ELECTRÓNICA	
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA Año fiscal 2005	ANEXO 8
CUADRO No. 8 CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
CUADRO No. 9 DETALLE DE INGRESOS EXENTOS	
CUADRO No. 10 DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES	
CUADRO No. 11 DETALLE DE OTRAS DEDUCCIONES	
CUADRO No. 12 CÁLCULO DE LA AMORTIZACIÓN DE LA PÉRDIDA TRIBUTARIA	
CUADRO No. 13 DETALLE DE PÉRDIDAS TRIBUTARIAS	
CUADRO No. 14 ANÁLISIS DE LOS GASTOS DE GESTIÓN	
CUADRO No. 15 ANÁLISIS DE LOS GASTOS DE VIAJE	
CÁLCULO DE LA REINVERSIÓN DE UTILIDADES Año fiscal 2005	ANEXO 9
CUADRO No. 16 CÁLCULO DE LA UTILIDAD LÍQUIDA	

ÍNDICE ANEXOS Y CUADROS - INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO AÑO FISCAL 2005

DESCRIPCIÓN ANEXO - CUADRO	NO. DE ANEXO
CUADRO No. 17 CÁLCULO DE REINVERSIÓN	
CUADRO No. 18 CUADRO DE IMPUESTO - 2004	
CUADRO No. 18,1 CUADRO DE IMPUESTO - 2005	
CUADRO No. 19 CÁLCULO DE LA RESERVA LEGAL	
CUADRO No. 19.1 CAPITAL Y RESERVA LEGAL	
CUADRO No. 20 COMPROBACIÓN DEL CÁLCULO DEL MONTO A REINVERTIR	
CUADRO No. 21 REVELACIÓN DE FECHAS DE INSCRIPCIÓN	
<u>DETALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA</u>	ANEXO 10
CUADRO No. 22 DETALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA Año fiscal 2005	
<u>RESUMEN DE LA INFORMACIÓN PARA LA DEVOLUCIÓN DEL IVA</u> Año fiscal 2005	ANEXO 11
CUADRO No. 23 y 24 CRUCE ANEXOS VS. DECLARACIONES	
<u>DETALLE DE LAS PRINCIPALES TRANSACCIONES DEL NEGOCIO OCURRIDAS DURANTE EL AÑO</u>	ANEXO 12
<u>SEGUIMIENTO DE LOS COMENTARIOS Y NOVEDADES TRIBUTARIOS EMITIDOS EN EL EJERCICIO TRIBUTARIO ANTERIOR</u>	ANEXO 13
<u>DETALLE DE LOS TRIBUTOS ADMINISTRADOS POR LA AUTORIDAD FISCAL Y VECTOR FISCAL DEL CONTRIBUYENTE</u>	ANEXO 14
<u>COPIA DEL INFORME DE ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADO EN LA SUPERINTENDENCIA RESPECTIVA</u>	ANEXO 15

DISTRIBUIDORA M & F MERCHAN Y FONTANA CIA LTDA

DATOS DEL CONTRIBUYENTE SUJETO A EXAMEN

Año Fiscal 2005

1. Datos del contribuyente sujeto a examen¹:

1.1 Número de RUC del
Contribuyente: 0190146812001 _____

1.2 Domicilio Tributario: URB. ENTRE RIOS VIA SAMBORONDON CALLE
SEGUNDA VILLA 10 _____

1.3 Nombre y No. de Cédula del Representante Legal: ERNESTO RENE
MERCHAN ARGUDO CI.0100952290 _____

1.4 Fecha de Nombramiento del Representante Legal 8 DE MARZO DEL
2005. _____

1.5 Nombre y No. de Cédula del Contador de la Compañía: MARIA
DOLORES VASQUEZ ESPINOZA CI. 0915673305. _____

1.6 Actividad Económica Principal: VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS
VETERINARIOS. _____

1.7	Actividad	Económica	Secundaria
	NINGUNA	_____	_____
		_____	_____

¹ Los datos que se muestran en este anexo cumplen el objetivo de actualizar los datos del Registro Único de Contribuyentes.

1.8 Información relativa a las reformas estatutarias realizadas en el periodo de Examen (poner visto en la columna central, en caso de aplicar)²:

Proceso		Fecha de Inscripción	Observaciones ³
Establecimiento de Sucursales		NO APLICA	
Aumento de Capital			
Disminución de Capital			
Prórroga del Contrato Social			
Transformación			
Fusión			
Escisión			
Cambio de Nombre			
Cambio de Domicilio			
Convalidación			
Reactivación de la Compañía			
Convenios y Resoluciones que alteren las cláusulas contractuales			
Reducción de la duración de la Compañía			
Exclusión de alguno de los miembros			
Otros (detallar)			

1.9 Detalle de las acciones o participaciones que constituyeron el capital de la compañía durante el ejercicio analizado (cuadro 1.11.1), en

² Artículo 33 de la Ley de Compañías.

³ Se llenará esta columna en el caso de la existencia de información adicional relacionada con los procesos determinados que el auditor considere importante revelar; por ejemplo, en el caso de fusiones, el nombre de la compañía con la cual se fusionó la compañía auditada y necesariamente explicar los efectos en la consolidación de activos, pasivos, derechos y obligaciones tributarias.

donde se establezca el total de acciones o participaciones de la compañía, el número de acciones o participaciones y el porcentaje de acciones o participaciones que cada accionista o socio haya tenido, el nombre del titular de las acciones o participaciones especificando: el número de cédula de ciudadanía, Registro Único de Contribuyentes o pasaporte, y su nacionalidad⁴:

CUADRO 1.11.1. COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA MERCHAN Y FONTANA C.LTDA.							
Total de Acciones / Participaciones emitidas:							
Titular	Cédula, RUC, pasaporte	Nacionalidad	No. de acciones /participaciones	% ⁵	Dividendos Repartidos ⁶ en efectivo (En US dólares)	Dividendos Anticipados (En US dólares)	
						Anticipo de Dividendos ⁷	Valor de la Retención
MERCHAN ARGUDO ERNESTO RENE	0100952290	ECUATORIANA	1391.28	51			
FONTANA ZAMORA LUISA MAGDALENA	0101256238	ECUATORIANA	1336.72	49			
TOTAL				100			

1.10 En el caso de un Fideicomiso, detalle del RUC y la Razón Social del fiduciario; detalle de los constituyentes del fideicomiso, en donde se indique su nombre o razón social, su número de cédula, pasaporte o número de RUC y su nacionalidad (cuadro 1.12.1); detalle de los beneficiarios del fideicomiso, en donde se indique su nombre o razón social, su número de cédula, pasaporte o número de RUC y su nacionalidad (cuadro 1.12.2).

⁴ No aplica para Fideicomisos. En este caso, digitar en el cuadro 1.11.1 las palabras "No Aplica".

⁵ Del 6% al 100% de acciones o participaciones, indicar por separado todos los datos solicitados. Del 0.1% al 6% agrupar en "Otras Acciones" y "Otras Participaciones".

⁶ Monto de dividendos en efectivo repartidos a los accionistas después de la repartición de utilidades a los empleados y del pago del impuesto a la renta, durante el año de examen.

⁷ Anticipo de dividendos entregados en el período fiscal al que corresponde el análisis.

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 FIDEICOMISO⁸:

OBJETO DE FIDEICOMISO⁹:

SUJETO PASIVO OBLIGADO A PAGAR IMPUESTO DENTRO DEL FIDEICOMISO

CUADRO 1.12.1 FIDEICOMISO NO APLICA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005			
<i>Constituyente (s)</i>			
Nombre o Razón Social	Cédula, RUC, pasaporte	Nacionalidad	% de participación del Patrimonio Autónomo

CUADRO 1.12.2 FIDEICOMISO NO APLICA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005			
<i>Beneficiario (s)</i>			
Nombre o Razón Social	Cédula, RUC, pasaporte	Nacionalidad	% de participación del Beneficiario

⁸ Clase De Fideicomiso; por ejemplo, inmobiliario. Objeto del Fideicomiso; por ejemplo, construcción de conjunto habitacional XXXXX.

⁹ Ibidem.

- 1.11 Un detalle de las principales compañías relacionadas vigentes durante el ejercicio analizado (*referirse a la NEC 6 y Art. 4 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*), donde se incluya la razón social y el número de RUC de las mismas, según el siguiente detalle:

COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA MERCHAN Y FONTANA C.LTDA.		
Principales Compañías Relacionadas		
Razón Social	RUC	Naturaleza de la Relación ¹⁰
IMPORTADORA & EXPORTADORA DIVETSA CIA LTDA	0992120444001	ACCIONISTAS

- 1.12 Un detalle de documentos de deuda tributaria (títulos de crédito y autos de pago) del contribuyente a la fecha del examen e incluir su estado (en reclamo administrativo, impugnado o pendiente de pago
NO APLICA _____

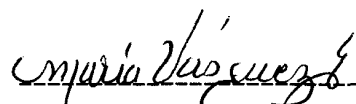
- 1.13 Un detalle de los Actos Administrativos (recursos de revisión, reclamos, liquidaciones de pago, actas de determinación o juicios) y otros sucesos pendientes con la Autoridad Fiscal a la fecha del examen, que contenga descripción, número, fecha y estado.

¹⁰ Se refiere a la descripción del tipo de relación existente entre la compañía auditada y la compañía relacionada.

- 1.14 Un detalle de los reembolsos efectuados al exterior de acuerdo al inciso tercero del Artículo 23 del Reglamento para la Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente durante el año 2005. En el caso de considerarse como gasto deducible adjuntar copia certificada del respectivo informe de certificación del Auditor Externo.
-

COMPañIA DISTRIBUIDORA MERCHAN Y FONTANA C.LTDA. NO APLICA										
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005										
Reembolsos Al Exterior										
Beneficiario del reembolso ¹¹		Proveedor del Servicio ¹²			Descripción del Gasto	Moneda de pago	Monto en Moneda de pago	Valor (En US Dólares)	No. Diario o comprobante de Registro del gasto	Cuenta del Registro del gasto
Nombre o Razón Social	País	Nombre o Razón Social	País	¿Constituye Renta gravada en el Ecuador? SI/NO						
							Total			


Sr Ernesto Merchán
Representante Legal


Sra. MARIA VASQUEZ
CPA No. 32469
RUC No.0915673305001

Compañía DISTRIBUIDORA MERCHAN Y FONTANA CIA. LTDA.

¹¹ Persona natural o jurídica domiciliada en el exterior, por medio de la cual se paga al proveedor del servicio.

¹² Persona natural o jurídica que presta los servicios inicialmente.

DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA CIA LTDA
CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES
Año fiscal 2005
(En US Dólares)

NO APLICA

ANEXO 2

(Página 1 de 1)

CUADRO No. 1 Detalle de Tratamientos Especiales, a los que se acoge el Contribuyente, que afectan la determinación del impuesto a la Renta (Crédito Tributario por Leyes Especiales).					
Ley #	R.O. #	Fecha	Artículo #	Efecto Tributario (a)	Valor Crédito Tributario o Exoneración por Leyes Especiales Casillero 823 (b)

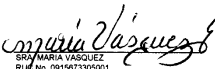
NOTAS:

a. Por ejemplo: Disminución del 50% del impuesto a pagar.

b. Corresponde al casillero del formulario de declaración de impuesto a la Renta para Sociedades (formulario 101) vigente para el año 2005, de acuerdo con la resolución No. NAC-DGER2005-0637 de 30 de diciembre de 2005 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2006 en el R.O. 186.

Nota General: en caso de existir diferencias u observaciones entre los valores del contribuyente y del auditor, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte II 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. RENE MERCHAN
Representante Legal
Compañía DISTRIBUIDORA MERCHAN Y FONTANA C. LTDA.


SRA. MARIA VASQUEZ
RUE No. 0915673305001
Contadora Registro 32459

COMPañIA DISTRIBUIDORA MERCHAN Y FONTANA C.LTDA.
REMANENTES DE ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA DE AÑOS ANTERIORES EN EL PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA
Año fiscal 2005
(En US Dólares)

ANEXO 3
(Página 1 de 1)

NO APLICA

CUADRO No. 2 Utilización de Remanentes de Anticipo del Impuesto a la Renta de Años Anteriores en el pago del Impuesto a la Renta del año 2005 (a)							
Año Anticipo (1)	Cuadro Relacionado	Saldo al Inicio del año 2005 (2)	Valor Compensado (3)	Saldo (4) = (2)-(3)	Número de Trámite (b)	Casillero de la Declaración (c)	No. Cuenta Contable
2002				0.00			
2003				0.00			
2004				0.00			
CUADRO NO. 8		0.00	0.00	0.00			

NOTAS:

- a. Corresponde a la utilización de remanentes de anticipos de impuesto a la Renta utilizados de años anteriores. Este anexo se encuentra diseñado en sujeción a lo establecido en el Ar. 46 de la codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- b. En esta columna se debe detallar los números de trámite con los cuales el contribuyente notificó, al Director Regional del Servicio de Rentas Internas, su voluntad de compensar los remanentes de anticipo de impuesto a la renta con obligaciones pendientes o futuras de impuesto a la renta.
- c. En esta columna se debe detallar los casilleros de declaración de impuesto a la renta del año 2005, en los cuales se incluyen los valores por concepto de remanentes de anticipo de impuesto de años anteriores utilizados en el pago del Impuesto a la Renta año fiscal 2005.
- Nota General:** en caso de existir diferencias u observaciones entre los valores del contribuyente y del auditor, 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 código documentario).


Sr. RENE MERCHAN
Representante Legal
Compañía DISTRIBUIDORA MERCHAN Y FONTANA C.LTDA.


Sra. MARIA VASQUEZ
RUC No. 0915673305901
Contadora 32469

CUADRO No. 3 CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA																
Mes	Valores tomados de los libros contables del contribuyente															
	Impuesto en Ventas según Libros							Impuesto en Compras según Libros								
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	
	Ventas Gravadas con tarifa diferente de 0% (a)	Otras Ventas de Activos Fijos con tarifa diferente de 0% (b)	Ventas netas gravadas con tarifa 0% (c)	Exportaciones de Bienes	Exportaciones de Servicios	Tarifa de Impuesto Vigente (d)	Impuesto causado en ventas ((1)+(2)+(3)+(4)+(5)+(6))	Compras gravadas con tarifa diferente de 0% (e)	Impuesto pagado en compras ((9)*(10))	Factor de Proporcionalidad (h) ((11)-(10))/(11)-(10)-(9))	Crédito Tributario en Compras ((9)*(10))	Saldo de Crédito Tributario del Mes Anterior (g)	Crédito Tributario por Retenciones que se han sido efectuadas	Devoluciones de IVA solicitadas en el mes	Saldo de Crédito Tributario para el Próximo Mes (c)-(g)-(h)-(i)-(j)	
	Total Impuesto a Pagar ((15)-(14))	Total Crédito Tributario Prórroga Mes (casillero 798) (j)	Total Crédito Tributario Prórroga Mes (casillero 799) (k)	Diferencia Crédito Tributario ((15)-(16))	Diferencia Impuesto ((16)-(17))											
Enero	29 812.33		29 812.33			12.00%	0.00	458.75	55.06	0.00%	0.00	4 840.23		4 840.23	0.00	0.00
Febrero	34 889.84		34 889.84			12.00%	0.00	348.45	41.83	0.00%	0.00	4 895.28		4 895.28	0.00	0.00
Marzo	53 901.06		53 901.06			12.00%	0.00	1 503.91	186.47	0.00%	0.00	4 937.21		4 937.21	0.00	0.00
Abril	21 824.90		21 824.90			12.00%	0.00	3 002.42	360.29	0.00%	0.00	5 117.88		5 117.88	0.00	0.00
Mayo	29 230.38		29 230.38			12.00%	0.00	4 554.88	546.58	0.00%	0.00	5 477.87		5 477.87	0.00	0.00
Junio	38 800.00		38 800.00			12.00%	0.00		0.00	0.00%	0.00	6 024.53		6 024.53	0.00	0.00
Julio	73 846.74		73 846.74			12.00%	0.00		0.00	0.00%	0.00	6 024.53		6 024.53	0.00	0.00
Agosto	40 073.88		40 073.88			12.00%	0.00		0.00	0.00%	0.00	6 024.53		6 024.53	0.00	0.00
Septiembre	21 571.07		21 571.07			12.00%	0.00		0.00	0.00%	0.00	6 024.53		6 024.53	0.00	0.00
Octubre	18 424.58		18 424.58			12.00%	0.00		0.00	0.00%	0.00	6 024.53		6 024.53	0.00	0.00
Noviembre	42 955.54		42 955.54			12.00%	0.00		0.00	0.00%	0.00	6 024.53		6 024.53	0.00	0.00
Diciembre	48 544.28		48 544.28			12.00%	0.00		0.00	0.00%	0.00	6 024.53		6 024.53	0.00	0.00
TOTAL	0.00	0.00	483 878.42	0.00	0.00		0.00	8 889.19	1 184.30		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

CUADRO No. 3.1 DIFERENCIAS DE VENTAS: LIBROS VS. DECLARACIONES														
Mes	Valores según Libros													
	Ventas según Libros							Ventas según Contribuyente (i)						
	Ventas Gravadas con tarifa 12%	Ventas de Activos Fijos gravadas con tarifa 12%	Otras con tarifa 12%	Ventas Netas Gravadas con Tarifa 0%	Ventas de Activos Fijos Gravadas con tarifa 0%	Devoluciones en ventas mediante notas de crédito	Exportaciones de Bienes	Exportaciones de Servicios	Total Ventas y Exportaciones (1)	Ventas Gravadas con tarifa 12% (casillero 801)	Ventas de Activos Fijos gravadas con tarifa 12% (casillero 803)	Otras con tarifa 12% (casillero 805)	Ventas Netas Gravadas con Tarifa 0% (casillero 808)	Ventas de Activos Fijos Gravadas con tarifa 0% (casillero 811)
	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)
Diferencia ((1)-(2)-(3)-(4)-(5)-(6)-(7)-(8)-(9)-(10)-(11)-(12)-(13)-(14)-(15))														
Enero	39 812.33			5 345.83					34 967.96	29 812.33			34 969.84	5 945.83
Febrero	34 889.84			7 305.58					42 295.42	34 889.84			34 889.84	7 305.58
Marzo	53 901.06			2 285.70					56 186.76	53 901.06			53 901.06	2 285.70
Abril	21 824.90			1 318.67					23 143.57	21 824.90			21 824.90	1 318.67
Mayo	29 230.38			4 361.58					33 611.96	29 230.38			29 230.38	4 361.58
Junio	38 800.00			1 506.88					40 311.88	38 800.00			38 800.00	1 506.88
Julio	73 846.74			981.54					74 828.28	73 846.74			73 846.74	981.54
Agosto	40 073.88			1 198.58					41 273.27	40 073.88			40 073.88	1 198.58
Septiembre	21 571.07			2 914.15					24 485.22	21 571.07			21 571.07	2 914.15
Octubre	18 424.58			2 348.44					20 773.03	18 424.58			18 424.58	2 348.44
Noviembre	42 955.54			1 348.98					44 304.52	42 955.54			42 955.54	1 348.98
Diciembre	48 544.28			5 402.48					51 946.77	48 544.28			48 544.28	5 402.48
TOTAL	0.00	0.00	0.00	483 878.42	0.00	34 338.22	0.00	0.00	483 878.84	0.00	0.00	0.00	483 878.42	34 338.22

CUADRO No. 4
VALORES SEGÚN LIBROS (b)

Cta. Contable	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
21105004	IVA retenido a proveedores 30% (Por pagar SRI)	1.08			17.15	58.01	6.89	5.04	5.02		5.40	2.70	40.92	142.21
21105003	IVA retenido a proveedores 70% (Por pagar SRI)	36.00	29.35	126.33	212.14	188.55	156.25	52.06	7.19	20.18	24.98	77.76	106.34	1,037.13
21105002	IVA retenido a proveedores 100% (Por pagar SRI)						230.60	91.30	107.95	91.30	91.30	91.30	91.30	612.45
Total de retenciones según libros		37.08	29.35	126.33	229.29	246.56	163.14	287.70	12.21	111.48	138.33	171.76	238.56	1,791.79

CONCILIACIÓN DECLARACIONES VS. LIBROS

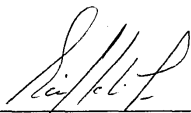
Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Total de retenciones según declaraciones casillero 898) (a)	37.08	29.35	126.33	229.29	246.56	163.14	287.70	12.21	111.48	138.33	171.77	238.56	1,791.80
Diferencia (Ver Nota General)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-0.01	0.00	-0.01
Total de retenciones según libros	37.08	29.35	126.33	229.29	246.56	163.14	287.70	12.21	111.48	138.33	171.76	238.56	1,791.79

NOTAS:

a. Los valores deben ser tomados de las declaraciones mensuales del contribuyente, 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. Para el año 2005, el formulario de declaración vigente, en lo concerniente a la declaración del impuesto al Valor Agregado, fue el formulario 104 (casillero 898), según la resolución No. 222, del Servicio de Rentas Internas, publicada en el R.O. 541 del 25 de marzo de 2002, el mismo que entró en vigencia a partir del 1ro. de abril del mismo año.

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 la retenciones.

Nota General: en caso de existir diferencias u observaciones entre los valores del contribuyente y del auditor, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario en relación a la normativa legal y contable vigente, *Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios* (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).


SR. RENÉ MERCHAN
Representante Legal
DISTRIBUIDORA MERCHAN Y FONTANA C. LTDA


SRA. MARIA VASQUEZ
RUC No. 0915673305001
Contador Registro No. 32469

CUADRO No. 5
VALORES SEGÚN LIBROS (b)

Cta. Contable	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
21105009	Retenciones en la fuente relaciones de dependencia (por pagar SRI)	45.98	45.98	45.98	45.98	45.98	45.98	45.98	45.98	45.98	45.98	45.98	45.98	551.76
21105005	Retenciones en la fuente 1% (por pagar SRI)	9.38	9.49	15.04	38.97	37.93	25.98	16.14	8.22	38.49	21.87	12.86	58.33	292.50
21105005	Retenciones en la fuente 5% Rendimientos Financieros (por pagar SRI)													0.00
21105005	Retenciones en la fuente 5% Otros (por pagar SRI)				25.00	73.33	56.71	20.00						175.04
21105009	Retenciones en la fuente por pagos al exterior (por pagar SRI)							121.74		60.87	60.87	60.87	60.87	365.22
21105009	Retenciones en la fuente 8% (por pagar SRI)													0.00
Total según libros		55.36	55.47	61.02	109.95	157.24	128.67	203.86	54.20	145.34	128.52	119.71	165.13	1,384.52

CUADRO No. 6
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. 499 de la declaración) (c)	55.36	55.47	61.02	109.95	157.24	128.67	203.86	54.20	145.34	128.52	119.71	165.13	1,384.52
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	655.13
Total de retenciones según libros	55.36	55.47	61.02	109.95	157.24	128.67	203.86	54.20	145.34	128.52	119.71	165.13	2,039.65

NOTA: diferencia se produce en declaraciones personales de Gerente y Presidente de ingresos en relación de dependencia

NOTAS:

a. Las retenciones en la fuente están normadas en el capítulo X de la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes de retención vigentes para el año 2005 son los dictados en las siguientes resoluciones:

a.3. Resolución NAC-0182 de 24 de marzo del 2003 publicada en el R.O. 52 del 1 de abril del 2003.

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.

c. 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 norman la presentación de declaraciones sustitutivas. Para el año 2005, el formulario de declaración vigente, en lo concerniente a la declaración de Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta, fue el formulario 103, según la resolución No. 131, del Servicio de Rentas Internas, publicada en el R.O. 518 del 20 de febrero de 2002, el mismo que entró en vigencia a partir del 1ro. de abril del mismo año.

Nota General: en caso de existir diferencias u observaciones entre los valores del contribuyente y del auditor, 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. RENE MERCHAN
Representante Legal
Compañía DISTRIBUIDORA MERCHAN Y FONTANA C. LTDA.

Sra. MARIA VASQUEZ
RUC No. 0915673305001
Contador Registro No. 32469

NO APLICAC

(Página 1 de 4)

CÓDIGOS:

CODIGOS:
1 Tabaco:

1	Tabacos Rubios
2	Tabacos Negros

3C

3	Cervezas
4	Bebidas g.

5A

5	Alcohol
6	Vhlos < 3.5 toneladas

5	Alcohol
6	Vhlos < 3.5 toneladas

7

7	Bienes Suntuarios
8	Telecomunicaciones

7	Bienes Suntuarios
8	Telecomunicaciones

[illegible]

DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA CIA LTDA
RESUMEN DE IMPORTACIONES Y PAGO DEL IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES
Año fiscal 2005
(En US Dólares)

NO APLICA


ANEXO 7

(Página 2 de 4)

NOTAS:

- a. El cálculo de los intereses se basa en el Art. 21 del Código Tributario y en el 99 de la LRTI. El cálculo de las multas tributarias se basa en el artículo 100 de la LRTI y en la resolución 117 publicada en el R.O. 54 del 10 de abril de 2000.
- b. La declaración y pago del impuesto a los Consumos Especiales se encuentran normados en el capítulo IV (*Declaración y Pago del ICE*) del Título Tercero (*Impuesto a los Consumos Especiales*), de la Ley de Régimen Tributario Interno y en los Arts. 81 y 156 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno que trata acerca de los plazos de declaración.
- c. Corresponde a los casilleros del formulario 105, *Declaración del Impuesto a los Consumos Especiales*, vigente para el año 2005, según la resolución 131 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 20 de febrero de 2002 en el R.O. 518.
- d. Se refiere al Código del impuesto que se encuentra en el casillero 302 del formulario 105, *Declaración del Impuesto a los Consumos Especiales*, vigente para el año 2005 según la resolución 131 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 20 de febrero de 2002 en el R.O. 518.
- e. Hace referencia al Código descrito en la parte superior del presente cuadro. Por ejemplo, en el cuadro mencionado se digitará 1 cuando corresponda a Tabacos Rubios, 5 a Alcohol, 8 a Telecomunicaciones, etc.
- f. Especificar las unidades en las que se expresa las cantidades señaladas. Ejemplo: "pacas". Cada paca contiene 500 cajetillas. En el caso de servicios no amenta unidades.

Nota General: en caso de existir diferencias u observaciones entre los valores del contribuyente y del auditor, 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. RENE MERCHAN
Representante Legal
Compañía DISTRIBUIDORA MERCHAN Y FONTANA C. LTDA.



Sra. MARIA VASQUEZ
RUC No. 0915673305001
Contador Registro No. 32469

DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA CIA LTDA
RESUMEN DE IMPORTACIONES Y PAGO DEL IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES (e)
Año fiscal 2005
(En US Dólares)

ANEXO 7

NOTAS:

- a. Hace referencia al número de Documentos Únicos de Importación/Declaración Aduanera Única Electrónica que fueron realizados cada mes. Debe señalarse que a partir del 1ro. de septiembre de 2002, el Documento Único de Importación (DUI) fue suplantado por la Declaración Aduanera Única Electrónica (DAU).
- b. Son los valores CIF que constan en el DUI/DAU y que corresponden al bien importado.
- c. La declaración y el pago del ICE se encuentran normados en el capítulo IV (Declaración y Pago del ICE), del Título Tercero (Impuesto a los Consumos Especiales), de la Ley de Régimen Tributario Interno y en los Arts. 77, 163 y 166 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno que tratan acerca de los plazos de declaración. Cabe mencionar que el Art. 163 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, en su segundo inciso determina la obligación, por parte de las personas naturales y sociedades importadoras de bienes gravados con este impuesto, de liquidar el ICE en el Documento Único de Importación/Declaración Aduanera Única Electrónica.
- d. La declaración y pago del Impuesto al Valor Agregado se encuentran normados en el capítulo IV (Declaración y Pago del IVA), del Título Segundo (Impuesto al Valor Agregado), de la Ley de Régimen Tributario Interno y en los Arts. 77 y 131 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno que trata acerca de los plazos de declaración.
- e. Deben revelarse en este anexo todas las importaciones realizadas por el contribuyente durante el ejercicio fiscal 2005, que hayan o no estado gravadas con ICE e IVA.

Nota General: en caso de existir diferencias u observaciones entre los valores del contribuyente y del auditor, 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. RENE MERCHAN
Representante Legal
Compañía DISTRIBUIDORA MERCHAN Y FONTANA C. LTDA.


Sr. MARIA VASQUEZ
RUC No. 0915673305001
Contador Registro No. 32469

DISTRIBUIDORA M&F MERCHANT Y FONTANA CIA LTDA
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA (a)
Año Fiscal 2005
(En US Dólares)

ANEXO 8

(Página 1 de 8)

CUADRO No. 8
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Descripción	Casillero del Formulario 101	Cuentas Contables de la Compañía (d)	Cuadro Relacionado	Valor Según la Cta. (e)
CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES				
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL				4.005,47
Más/Menos otras partidas conciliatorias para participación laboral (b)				600,82
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE BASE DE CÁLCULO DEL 15% DE PARTICIPACIÓN LABORAL				4.606,29
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	803	21107007	CUADRO No. 12	690,94
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO				
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL	801 o 802	31402001		4.005,47
Menos:				
Amortización de Pérdidas tributarias (Art. 11 LRTI)	811		CUADRO No. 13	0,00
15% Participación a trabajadores (f)	803	21107007	CUADRO No. 12	600,82
100% Dividendos Percibidos en Efectivo Exentos	804		CUADRO No. 9	0,00
100% Otras Rentas Exentas y no Gravadas (Art. 9 LRTI)	805		CUADRO No. 9	0,00
Otras deducciones (b)	812 + 813			0,00
Ingresos no gravados ocasionados por contraposición entre las NECs o NICs y la normativa tributaria ecuatoriana vigente. Tómese en cuenta los comentarios de la Administración Tributaria, detallados en la Nota Especial de este anexo (detallar estas partidas conciliatorias por cada NEC o NIC aplicada por el contribuyente).				0,00
Más:				
Gastos no deducibles en el país	806	620020	CUADRO No. 10	13.826,30
Gastos no deducibles en el extranjero	807		CUADRO No. 10	0,00
Gastos Incurred para Generar Ingresos Exentos	808			0,00
15% Participación de trabajadores en Dividendos Percibidos	809			0,00
15% Participación de trabajadoras en Otras Rentas Exentas	810			0,00
Gastos no deducibles ocasionados por contraposición entre las NECs o NICs y la normativa tributaria ecuatoriana vigente. Tómese en cuenta los comentarios de la Administración Tributaria, detallados en la Nota Especial de este anexo (detallar estas partidas conciliatorias por cada NEC o NIC aplicada por el contribuyente).				0,00
UTILIDAD (PÉRDIDA) GRAVABLE			CUADRO No. 16	17.230,95
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25% (Arts. 37 y 38 del RLRTI)	817		CUADRO No. 18.1	17.230,95
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 15% (Arts. 37 y 38 del RLRTI)	816		CUADRO No. 18.1	0,00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	818	21105008		4.307,74
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE)				
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	818	21105008		4.307,74
Menos:				
Anticipos de Impuesto a la Renta	819			0,00
Impuesto a la Renta pagado por Dividendos Anticipados (Art. 100 RLRTI)	821			0,00
Retenciones en la fuente del año	820	11204005		3.883,99
Crédito Tributario por leyes especiales (c)	823		CUADRO No. 11	0,00
Retenciones por dividendos anticipados	821		CUADRO No. 2	0,00
Remanente de anticipos no utilizados de ejercicios anteriores (Art. 65 RLRTI)				0,00
Impuesto a la Renta pagado en el exterior que no exceda el valor del impuesto atribuible a dichos ingresos en el Ecuador (Art. 49 LRTI).				0,00
SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	899			423,85
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	898	11204005		0,00

nota: Se realizaron pagos sin facturas ni retenciones en la fuente por 9346,48 y valores contabilizados 2 veces en sueldos por 3475,59 luego reclasificados en cuenta atención a empresas

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 la Reforma al Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, expedida en el Suplemento del Registro Oficial 484 del 31 de diciembre del 2001. 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*, vigente para el año fiscal 2005 según resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-GER2005-0637, publicada el 12 de enero de 2006 en el R.O. 186.

Las abreviaciones utilizadas en este anexo son las siguientes:

CT	Código Tributario
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI	Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
LRFP	Ley de Reforma de las Finanzas Públicas
DT	Disposición Transitoria
L	Ley

b. En caso de existir este rubro, deben detallarse sus componentes.

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

d. 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.

e. **Nota General:** en caso de existir diferencias u observaciones entre los valores del contribuyente y del auditor, 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).

f. 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 anuales.

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 reclasificados, se revelarán estos rubros como gastos no deducibles (CUADRO N.º 10 de este anexo). Estos valores, recibidos por los directores, gerentes o administradores de la empresa, constituirán ingresos exentos para el beneficiario, en virtud de que son destinados luego de la liquidación del impuesto a la renta de la compañía.

Nota Especial:**Consideraciones Especiales acerca de la Aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad:****Supremacía de la Ley Tributaria:**

Por principio general, hay que tomar en cuenta que las disposiciones de las normas tributarias prevalecen sobre toda otra norma de leyes generales o especiales y sólo pueden ser modificadas o derogadas por disposición expresa de otra Ley destinada específicamente a tales fines. Por tanto, no son aplicables por la Administración ni por los órganos jurisdiccionales las Leyes y Decretos que de cualquier manera contravengan este precepto.

FUENTE: Art. 2 del Código Tributario

En Derecho Público se permite sólo lo que expresamente se establece en la norma:

Conforme a la Doctrina, el Derecho Tributario es parte del Derecho Público, por lo que la Administración ejerce su gestión administrativa en el estricto apego a las normas tributarias vigentes, sin poder realizar más allá de lo que la norma le permite. Así, el artículo 103 del Código Tributario recoge este principio general cuando señala que es deber de la Administración Tributaria ejercer sus potestades con arreglo a las disposiciones del Código Tributario y a las normas tributarias aplicables.

La norma tributaria no permite la aplicación del sistema de Corrección Monetaria Integral:

El Sistema de Corrección Monetaria de los Estados Financieros buscaba revalorizar las cuentas de activos y pasivos no monetarios y el patrimonio, cuyos valores en libros sean susceptibles de ser diferentes del valor de mercado como resultado de la inflación, la devaluación o de pactos de ajuste.

La norma contemplaba la aplicación de dicho sistema desde 1991. Sin embargo, a propósito del establecimiento del nuevo régimen monetario de dolarización, se derogó la disposición que contemplaba dicho sistema, mediante el artículo 100 literal c, de la Ley 2000-4, publicada en el Registro Oficial 34-S de 13 de marzo del 2000.

En consecuencia, a partir de abril del 2000 para efectos tributarios no se contempla el sistema de corrección monetaria. En los casos que por disposiciones de otros órganos de control se contemple la revalorización, ésta no tendrá efectos tributarios. De igual forma, tampoco tendrá efectos tributarios la depreciación por el mayor valor de los activos revalorizados (es decir, no será deducible).

Ingresos Exentos:

Para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, están exonerados exclusivamente los ingresos que contempla la Ley tributaria (Art. 9 LRTI y Art. 10 del RLRTI).

Deberá tomarse en cuenta para la obtención de la base imponible de impuesto a la renta, según la normativa tributaria ecuatoriana vigente, solamente los ingresos o ganancias realizados.

Gastos deducibles:

Se debe aclarar que para determinar la base imponible sujeta a impuesto a la renta, se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos así como aquellas provisiones expresamente establecidas por la ley (Art. 10 de la LRTI y Cap. IV del RLRTI); por lo tanto, no se hará extensible a otras provisiones determinadas por otras leyes u organismos de control.

Deberá tomarse en cuenta para la obtención de la base imponible de impuesto a la renta, según la normativa tributaria ecuatoriana vigente, solamente los gastos o pérdidas realizados.

DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA CIA LTDA
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA

Año fiscal 2005

(En US Dólares)

ANEXO 8

(Página 3 de 8)

no aplica

CUADRO No. 9

DETALLE DE INGRESOS EXENTOS (a)

Descripción	Cuadro Relacionado	Cuentas Contables de la Compañía	Nombre de la Cuenta	Valor Según la Cia. (a)
Dividendos y utilidades recibidas (Art. 9 LRTI, numeral 1; Art. 9 RLRTI).				0,00
Ingresos obtenidos por instituciones del Estado (Art. 9 LRTI, numeral 2; Art. 12 RLRTI).				0,00
Por convenios internacionales (Art. 9 LRTI, numeral 3; Art. 13 RLRTI).				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. 15 RLRTI).				0,00
Intereses percibidos por personas naturales por depósitos de ahorro a la vista (Art. 9 LRTI, numeral 6; Art. 84 de RLRTI).				0,00
Los que perciban los beneficiarios del IESS, por toda clase de prestaciones que otorga esta entidad (Art. 9 LRTI, numeral 7; Art. 19 RLRTI).				0,00
Los percibidos por institutos de educación superior estatales, amparados en la Ley de Universidades y Escuelas Politécnicas (Art. 9 LRTI, numeral 8).				0,00
Los percibidos por las comunas, pueblos indígenas, cooperativas, uniones, federaciones y confederaciones de cooperativas (Art. 9 LRTI, numeral 9; Art. 16 RLRTI).				0,00
Los provenientes de loterías auspiciadas por la Junta de Beneficencia de Guayaquil y por Fe y Alegría (Art. 9 LRTI, numeral 10).				0,00
Viáticos que se conceden a empleados y funcionarios del Estado, así como los gastos de viaje, hospedaje y alimentación que reciban los empleados del sector privado, siempre que se encuentren debidamente soportados (Art. 9 LRTI, numeral 11; Art. 18 RLRTI).				0,00
Los obtenidos por discapacitados debidamente calificados y los percibidos por personas mayores de 65 años (Art. 9 LRTI, numeral 12).				0,00
Provenientes de inversiones no monetarias efectuadas entre 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. 14 RLRTI).				0,00
Las ganancias de capital o rendimientos distribuidos por los fondos de inversión, fondos de cesantía y fideicomisos mercantiles a sus beneficiarios (Art. 9 LRTI, numeral 15; Art. 55 RLRTI).				0,00
Las indemnizaciones por seguros, exceptuando los provenientes del lucro cesante (Art. 9 LRTI, numeral 16).				0,00
Rendimientos financieros en títulos emitidos por el sector público, con anterioridad al 8 de agosto de 1998 (DT2 L124).				0,00
Intereses de cédulas hipotecarias emitidos con anterioridad al 8 de agosto de 1998 (DT2 L124).				0,00
Intereses de bonos de garantía general o específica y bonos de prenda. Incluyendo las operaciones de reporto, emitidos con anterioridad al 8 de agosto de 1998 (DT2 L124).				0,00
Intereses de obligaciones emitidas por sociedades, mayores a un año a través de la Bolsa de Valores, emitidas con anterioridad al 8 de agosto de 1998 (DT2 L124).				0,00
Intereses de obligaciones pactadas en UVC, emitidas con anterioridad al 8 de agosto de 1998 (DT2 L124).				0,00
Otros (detallar)				0,00

TOTAL INGRESOS EXENTOS

CUADRO NO. 8

0,00

NOTA:

a. **Nota General:** en caso de existir diferencias u observaciones entre los valores del contribuyente y del auditor, 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. 10
DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES (a)

Descripción	Cuadro Relacionado	Cuentas Contables de la Compañía	Nombre Cuenta Contable	Valor Según Cia. (a)
Los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador (Art. 10 LRTI, numeral 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 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
Impuesto a la Renta (Art. 10 LRTI, numeral 3).				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) (c).	CUADRO No. 15			0,00
Remuneraciones no aportadas al IESS hasta la fecha de declaración de Impuesto a la Renta (Art. 10 LRTI, numeral 9).				0,00
Provisiones por Cuentas Incobrables que excedan los límites establecidos por la ley (Art. 10 LRTI, numeral 11).				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 sociedades o partes relacionadas (Art. 11 LRTI).				0,00
Provisiones para desahucio (Art. 10, numeral 14 LRTI)				0,00
Provisión para jubilación patronal no respaldada con cálculos actuariales o que exceda los límites establecidos por la ley (Art. 10 LRTI, numeral 14).				0,00
Gastos no respaldados con contratos o comprobantes de venta (Art. 10 LRTI, primer numeral siguiente al 17).		620020	INSENTIVO Y BONOS VENTAS	1.004,23
Los pagos al exterior de intereses y costos financieros, por concepto de importaciones, que excedan las tasas máximas fijadas por el Directorio del Banco Central, siempre que no estén sujetos a retención en la fuente (Art. 13 LRTI).				0,00
Otros pagos al exterior, costos y gastos sobre los que no se ha practicado retención en la fuente (Art. 13 LRTI, Art. 26 RLRTI num. 8).				0,00
Comisiones por exportaciones que consten en el respectivo contrato y las pagadas para la promoción del turismo receptivo que excedan el 2% del valor de la exportación (Art. 13 LRTI, numeral 4).				0,00
Pérdida por baja de inventarios no soportada por declaración jurada ante un juez o notario (Art. 21 RLRTI, numeral 8, literal b).				0,00
Pérdidas generadas por la transferencia ocasional de acciones, participaciones o derechos en sociedades (Art. 21 RLRTI, numeral 8, literal d).				0,00
Gastos de gestión que exceden el 2% de los gastos generales (Art. 21 RLRTI, numeral 11).	CUADRO No. 14			0,00
Descuentos en negociación de valores cotizados en bolsa, en la porción que sobrepase las tasas de descuento vigentes (Art. 22 RLRTI, numeral 6).				0,00
Gastos personales del contribuyente (Art. 26 RLRTI, numeral 1).				0,00
Depreciaciones, amortizaciones, provisiones y reservas que excedan los límites establecidos por la Ley (a) (Art. 10 LRTI, num. 7,8,11- Art. 26 num. 2 RLRTI)				0,00
Las pérdidas o destrucción de bienes no utilizados para la generación de rentas gravadas y no exentas (Art. 21 RLRTI, numeral 8, literal a. Art. 26 num 3 RLRTI).				0,00
Pérdida o destrucción de joyas, colecciones artísticas y otros bienes de uso personal (Art. 26 RLRTI, 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. 26 RLRTI, numeral 5).				0,00
Intereses y otros costos financieros que debieron capitalizarse como activos fijos, hasta que éstos se incorporen a la producción (Art. 22 RLRTI, numeral 4).				0,00
Valores registrados en costos o gastos que no se sometieron a retención en la fuente (Art. 26 RLRTI, numeral 8).				0,00
Multas e intereses por infracciones o mora tributaria o por obligaciones con los institutos de de seguridad social y las multas impuestas por actividad pública (Art. 26 RLRTI numeral 6)				0,00
Costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención (Art. 26 RLRTI numeral 7)				0,00
Costos y gastos que no se hayan cargado a las provisiones respectivas a pesar de habérselas constituido (Art. 26 RLRTI numeral 9).				0,00
Efecto de depreciaciones de reavalúos de Activos Fijos o pérdidas en ventas de bienes reavaluados (Art. 21, Numeral 6, literal f del RLRTI).				0,00
Otros Gasto No Deducibles (detallar):		62003-4-7-21	varias	9.346,48
Gastos no sustentados		611001	sueldos	3.475,59

TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES

CUADRO NO. 8

13.826,30

NOTAS:

a. **Nota General:** en caso de existir diferencias u observaciones entre los valores del contribuyente y del auditor, 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 SOBRE DIFERENCIAS:

Pagos sin facturas ni retenciones en la fuente \$ 9346,48
 Error en contabilización de sueldos - valor duplicado- \$ 3475,59

DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA CIA LTDA
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA

Año fiscal 2005
(En US Dólares)

ANEXO 8

(Página 5 de 8)

NO APLICA

CUADRO No. 11
DETALLE DE OTRAS DEDUCCIONES

OTRAS DEDUCCIONES (Leyes especiales) (a)	Cuadro relacionado	Valor	Cuentas Contables de la Compañía	Descripción del fundamento legal
Total	CUADRO NO. 8	0,00		

NOTAS :

a. El detalle de las leyes especiales aplicadas se encuentra en el ANEXO No. 2 (CUADRO No. 1). La suma de estos valores corresponde al valor detallado en el ANEXO No. 2 (CUADRO No. 1) como *Crédito Tributario por Leyes Especiales*.

Nota General: en caso de existir diferencias u observaciones entre los valores del contribuyente y del auditor, 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. 12
CÁLCULO DE LA AMORTIZACIÓN DE LA PÉRDIDA TRIBUTARIA (c)

Detalle	Cuentas Contables de la Compañía	Cuadro Relacionado	Valor
Utilidad contable			4.005,47
(-) 15% de participación a trabajadores (a)		CUADRO NO. 8	600,82
Utilidad después de participaciones			3.404,65
(-) Ingresos exentos			0,00
(-) Otras deducciones			0,00
(+) Gastos no deducibles			13.826,30
(-) Otras partidas conciliatorias no gravadas (b)			0,00
Utilidad Gravable			17.230,95
Límite de amortización de pérdidas tributarias (25%)			4.307,74

CUADRO No. 13
DETALLE DE PÉRDIDAS TRIBUTARIAS (c)
 Al 31 de diciembre de 2005

Detalle	Vigencia	Valor Histórico	Amortización Año 2000	Amortización Año 2001	Amortización Año 2002	Amortización Año 2003	Amortización Año 2004	Cuadro Relacionado	Amortización Año 2005	Saldo Acumulado (8) = (2)+(3)+(4)+(5)+(6)+(7)	Saldo a Diciembre 31, 2005 (1) - (8)
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)		(7)		
Pérdida 2000	Hasta 2005	27.801,43	0,00	2.000,00	2.000,00	500,00	500,00		0,00	5.000,00	22.801,43
Según Declaración de Impuesto a la Renta											
Pérdida 2001	Hasta 2006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Según Declaración de Impuesto a la Renta											
Pérdida 2002	Hasta 2007	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Según Declaración de Impuesto a la Renta											
Pérdida 2003	Hasta 2008	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Según Declaración de Impuesto a la Renta											
Pérdida 2004	Hasta 2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Según Declaración de Impuesto a la Renta											
Según Declaración de Impuesto a la Renta			0,00	2.000,00	2.000,00	500,00	500,00	CUADRO NO. 8	0,00	5.000,00	22.801,43

NOTAS:

a. 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 anuales.
 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 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.

b. Corresponde a partidas conciliatorias no gravadas, por ejemplo, la reversión de una provisión considerada en años anteriores como no deducible.

c. El cálculo para la amortización de la pérdida tributaria se encuentra normado en el artículo 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Nota General: en caso de existir diferencias u observaciones entre los valores del contribuyente y del auditor, 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).

DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA CIA LTDA
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
Año fiscal 2005
(En US Dólares)

ANEXO 8
(Página 7 de 8)

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

Descripción	Cuentas Contables de la Compañía	Cuadro Relacionado	Valor
Total Gastos de Administración y Ventas			157.327,37
(-) Valor de gastos de gestión durante el ejercicio actual	611009		2.570,72
Total Gastos Generales (Base para el Cálculo del Máximo de Gastos de Gestión Deducibles)			154.756,65
Porcentaje de deducción Máximo			2,00%
Máximo de Gastos de Gestión deducibles según Auditor (2%)			3.095,13
Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta			
Gastos de Gestión no deducibles (b)		CUADRO NO. 10	2.570,72
Gastos de Gestión durante el ejercicio			2.570,72
Máximo Gastos de Gestión deducibles según Auditor (2%)			3.095,13
Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles (c)			0,00
Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta			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. 21 del RLRTI, numeral 11.
 - Corresponde al valor detallado en el CUADRO No. 10, DETALLE DE GASTOS 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).
- Nota General:** en caso de existir diferencias u observaciones entre los valores del contribuyente y del auditor, 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: En el formulario 101 declaración impuesto a la renta del 2005 se agrupan varias cuentas en el casillero No. 744 que suman 13174,25 pero el valor en libros de la cuenta gastos de representación asciende a 2570,72 que corresponden a gastos de gestión.

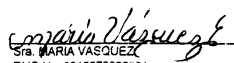
CUADRO No. 15
ANÁLISIS DE LOS GASTOS DE VIAJE (a)

Descripción	Casillero del Formulario 101 (c)	Cuentas Contables de la Compañía	Cuadro Relacionado	Valor
Ingresos Gravados:				
Total Ingresos	699	411002		474.567,74
(-) Dividendos Percibidos en Efectivo	804			0,00
(-) Otras Rentas Exentas y No Gravadas	805			0,00
Total ingresos gravados				474.567,74
Porcentaje de deducción Máximo				3,00%
Máximo de Gastos de viaje deducibles según Auditor (3%)				14.237,03
Gastos de viaje deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta		611010		8.474,12
Gastos de viaje no deducibles (b)			CUADRO NO. 10	0,00
Gastos de viaje durante el ejercicio				8.474,12
Máximo Gastos de viaje deducibles según Auditor (3%)				14.237,03
Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles (d)				0,00
Gastos de viaje deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta				8.474,12

NOTAS:

- 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.
 - Corresponde al valor detallado en el CUADRO No. 10, DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES.
 - Corresponden a los casilleros del formulario 101, *Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único-Sociedades*, vigente para la declaración del año fiscal 2005 según resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGER2005-0637 de 30 de diciembre de 2005 publicada el 12 de enero de 2006 en el R.O. 186. 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.
 - 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).
- Nota General:** en caso de existir diferencias u observaciones entre los valores del contribuyente y del auditor, 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. RENE MERCHAN
Representante Legal
Compañía DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA CIA LTDA


Sra. MARIA VASQUEZ
RUC No. 0915673305001
Contador Registrado No. 32469

CUADRO No. 16 CÁLCULO DE LA UTILIDAD LÍQUIDA				
Fecha de vencimiento:				
Concepto	Sociedades (Formulario 151)	Valor según declaración	Sociedades (Formulario 151)	Valor según declaración
Utilidad Gravable (Base imponible)	814	0.00	814 - CUADRO No. 8	0.00
(-) Gastos No deducibles - parte	808	0.00	808	0.00
(-) Gastos No deducibles - exterior	807	0.00	807	0.00
(-) Gastos imputados para generar ingresos eventuales	806	0.00	806	0.00
Utilidad Líquida del Ejercicio	CUADRO No. 17 - AÑO 2004	0.00	CUADRO No. 17 - AÑO 2005	0.00

CUADRO No. 17 DETERMINACIÓN DEL VALOR MÁXIMO A REINVERTIR										
AÑO 2004					AÑO 2005					
Concepto	Cuadro Relacionado	Utilidad Equita	% de Reserva Legal (c)	Utilidad Gravable (Base imponible)	Cuadro Relacionado	Valor Máximo a Reinvertir	Cuadro Relacionado	Utilidad Equita	% de Reserva Legal (c)	Utilidad Gravable (Base imponible)
Reversión máxima	CUADRO No. 16 - AÑO 2004	0.00		0.00	CUADRO No. 20 - AÑO 2004	0.00	CUADRO No. 16 - AÑO 2005	0.00		0.00
										CUADRO No. 20 - AÑO 2005

CUADRO No. 18 CUADRO DE IMPUESTO - AÑO 2004						
Tipo de Sociedad (Anónima/Limitada):						
Concepto	Base	Tarifa del Impuesto a la Renta	Impuesto 2004		Cuadro Relacionado	Según Declaración
			Impuesto Causado según Contribuyente	Cuadro de la declaración de Renta del año 2004		
Reversión	0.00	15.00%	0.00	816		0.00
No Reversión	0.00	25.00%	0.00	817		0.00
Total Impuesto Causado			0.00	818	CUADROS NO. 18 & 20	0.00

CUADRO No. 18.1 CUADRO DE IMPUESTO - AÑO 2005						
Tipo de Sociedad (Anónima/Limitada):						
Concepto	Cuadro Relacionado	Base	Tarifa del Impuesto a la Renta	Impuesto 2005		Según Declaración
				Impuesto Causado según Contribuyente	Cuadro de la declaración de Renta del año 2005	
Reversión	CUADRO No. 8	0.00	15.00%	0.00	816	0.00
No Reversión	CUADRO No. 8	1 102.22	25.00%	275.56	817	275.56
Total Impuesto Causado		1 102.22		275.56	818	275.56

CUADRO No. 19 CÁLCULO DE LA RESERVA LEGAL				
Concepto	Cuadro Relacionado	Valor al 31 de diciembre de 2004	Cuadro Relacionado	Valor al 31 de diciembre de 2005
Utilidad Líquida	CUADRO No. 16 - Año 2004	4 724.85	CUADRO No. 16 - Año 2005	4 408.88
(-) Impuesto a la Renta Causado	CUADRO No. 18	1 181.17	CUADRO No. 18.1	1 102.22
Base de Cálculo Reserva Legal		3 543.68		3 306.66
% Reserva Legal		5.00%		5.00%
Reserva Legal	CUADRO No. 20 - Año 2004	177.18	CUADRO No. 20 - Año 2005	220.44

CUADRO No. 19.1 CAPITAL Y RESERVA LEGAL		
Concepto	Al 31 de diciembre de 2004	Al 31 de diciembre de 2005
Capital social (*)	2.728.00	2.728.00
Reserva Legal (2)		120.44
% de Reserva Legal (2 dividido para 1)	5.00%	8.08%

CUADRO No. 20 COMPROBACIÓN DEL CALCULO DEL MONTO A REINVERTIR			
no aplica			
Concepto	Cuadro Relacionado	Valor al 31 de diciembre de 2004	Cuadro Relacionado
Utilidad Corriente antes de Imp. Renta y Part. Trabajadores			
(-) 15 % Participación a Accionistas (a)			
(-) Impuesto a la Renta Causado	CUADRO No. 18		CUADRO No. 18.1
(-) Reserva Legal	CUADRO No. 19 - Año 2004		CUADRO No. 19 - Año 2005
Monto Máximo de Reinversión	CUADRO No. 17 - Año 2004	0.00	CUADRO No. 17 - Año 2005

CUADRO No. 21 REVELACIÓN DE FECHAS DE INSCRIPCIÓN (d)	
no aplica	
Concepto	Fecha de inscripción año 2004
Escritura Pública	
Registro Mercantil	

NOTAS:

- Según lo establecido en la Circular No. 283 del Servicio de Rentas Internas del 4 de Abril de 2002.
 - Corresponde a los valores de las declaraciones originales o sustitutivos, en los casos en los que se hayan indicado. Las artículos 89 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno establecen que la responsabilidad del contribuyente recae en los valores declarados y no en la presentación de declaraciones sustitutivas. (1) Formulario 101 de declaración de Determinación del Impuesto a la Renta y Presentación de Declaración Formulario Único - Sociedades, vigente para la declaración del año 2004, según resolución del Servicio de Rentas Internas No. 0719 publicada el 22 de diciembre de 2004 en el R.O. 487. (2) Formulario y la presentación de estos anexos en el informe de cumplimiento tributario debe anexarse en los formularios y en la Normativa Tributaria vigente.
 1. Corresponde a los valores de las declaraciones originales o sustitutivos, en los casos en los que se hayan aplicado. Los artículos 89 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno establecen que la responsabilidad del contribuyente recae en los valores declarados y no en la presentación de declaraciones sustitutivas. (1) Formulario 101 de declaración de Determinación del Impuesto a la Renta y Presentación de Declaración Formulario Único - Sociedades, vigente para la declaración del año 2005, según la resolución No. NAC-005005-0537 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2005 en el R.O. 186.
 2. Aplicables por porcentaje de acuerdo a lo siguiente:
 - 10% - En el caso de Sociedades Anónimas, según lo dispone el Art. 287 de la Ley de Compañías.
 - 5% - En el caso de las Compañías Limitadas, según lo dispone el Art. 103 de la Ley de Compañías.
 - No aplican los porcentajes antes mencionados en el caso de no haberse tomado el 50 % del capital a más, según lo dispone el Art. 287 de la Ley de Compañías.
 Se debe registrar en la celda 5, en el caso de 5%, y 10 en el caso de 10%.
 - Estos datos deben revelarse en el caso de haberse realizado la Reinversión de Utilidades para el año 2004.
 - Este valor no debe incluir los descuentos o retenciones 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. Retenciones anticipadas por concepto del impuesto a la renta sobre dividendos que se paguen o acreditan a los socios procedentes de la misma y a otras participaciones similares que puedan recaer sobre las utilidades líquidas antes mencionadas.
 - Si el contribuyente dentro de 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 acuerdo 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 valor como un gasto NO DEDUCIBLE, dentro del CUADRO No. 12 de este anexo.
- Nota General:** En caso de existir diferencias u observaciones entre los valores del contribuyente y del auditor, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte (i) del Informe de Cumplimiento Tributario. Recomendaciones sobre Admisión Tributaria (en caso último, de acuerdo al requerimiento obligatorio establecido para el efecto en el modelo del libro documentario).

S/ REINE MERCHAN
 Representante Legal /
 Compañía DISTRIBUIDORA MERCHAN Y FONTANA C. LTDA.

Maria Vasquez
 S/ MARIA VASQUEZ
 RUC No. 101057300001
 Contador Registrado No. 32498

DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA CIA LTDA
DETALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA
Año fiscal 2005
(En US Dólares)

CUADRO No. 22 (a)
DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES
FORMULARIO ÚNICO - SOCIEDADES

FORMULARIO N° 101

100. IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

102 AÑO 2005
104 No. FORMULARIO QUE SE RECTIFICA

200. IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE

201 RUC 0190148812001
DISTRIBUIDORA
MERCHAN Y
FONTANA CIA LTDA
31323
202 RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN
203 EXPEDIENTE

Nombre del Campo		Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (b)	Código de la Cuenta Contable Asumida por la Compañía (c)	Nombre de la Cuenta Contable de la Cia. (d)	Valor
ESTADO DE SITUACIÓN					
300 ACTIVO					
310 ACTIVO CORRIENTE					
DISPONIBLE	CAJA BANCOS	311	11101	CAJA	3.785,53
				TOTAL	3.785,53
	INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	313			
				TOTAL	0,00
DEBE	CTAS. Y DOCS. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	315	11201	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	118.073,73
				TOTAL	118.073,73
	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	317	11201004	CUENTAS INCOBRABLES	-7.926,78
				TOTAL	-7.926,78
	CTAS. Y DOCS. POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	319	11203	PRESTAMOS EMPLEADOS	1.223,86
	CUENTAS POR COBRAR DIVETSA		11202006	CUENTAS POR COBRAR DIVETSA	290,79
				TOTAL	1.514,65
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	321	11202	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	30.118,47
				TOTAL	30.118,47
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	323	11204001	CREDITO TRIBUTARIO IVA	5.957,00
				TOTAL	5.957,00
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I RENTA AÑOS AN)	324	11204005	EDITO TRIBUTARIO I RENTA AÑOS ANTERIORES	19.940,00
			TOTAL	19.940,00	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I RENTA)	325	11204005	CREDITO TRIBUTARIO I. RENTA AÑO CORRIENT	3.883,89
			TOTAL	3.883,89	
REALIZABLE	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. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN	329	11301001	INVENTARIOS	178.389,12
			TOTAL	178.389,12	
	MERCADERIAS EN TRANSITO	330			
				TOTAL	0,00
	INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	331			
				TOTAL	0,00
	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	332			
				TOTAL	0,00
	ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	333			
				TOTAL	0,00
	DIVIDENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	334			
				TOTAL	0,00
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	336	11205	otros activos corrientes	19.049,21
				TOTAL	19.049,21
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		338		TOTAL ACTIVO CORRIENTE	372.784,82
340 ACTIVO FIJO					
ACTIVO FIJO TANGIBLE					
	TERRENOS	341			
				TOTAL	0,00
	EDIFICIOS	342			
				TOTAL	0,00
	FIBRAS EN PROCESO	343			
				TOTAL	0,00
	INSTALACIONES	344			
				TOTAL	0,00

Nombre del Campo		Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (b)	Código de la Cuenta Contable Asumida por la Compañía (c)	Nombre de la Cuenta Contable de la Cia. (d)	Valor
MUEBLES Y ENSERES		345	12102	EQUIPO DE OFICINA	43.420,53
				TOTAL	43.420,53
MAQUINARIA Y EQUIPO		346			
				TOTAL	0,00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		347			
				TOTAL	0,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE		349			
				TOTAL	0,00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MOVIL		351	12103	VEHICULOS	199.054,08
				TOTAL	199.054,08
OTROS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES		353			
				TOTAL	0,00
(1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO		355	122	DEPRECIACION ACUMULADA	-166.088,88
				TOTAL	-166.088,88
(2) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACCELERADA, DE VEHÍCULOS, EQUIPO TRANSPORTE Y EQUIPO		357			
				TOTAL	0,00
TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE		359		TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE	78.385,73
ACTIVO FIJO INTANGIBLE					
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES		361	12301	PATENTES Y MARCAS	25.255,71
				TOTAL	25.255,71
(3) AMORTIZACIONES ACUMULADAS		363	12401	AMORTIZACION ACUMULADA	-11.397,84
				TOTAL	-11.397,84
TOTAL ACTIVO FIJO INTANGIBLE		369		TOTAL ACTIVO INTANGIBLE	13.857,87
TOTAL ACTIVO FIJO		369		TOTAL ACTIVO FIJO	90.243,60
379 OTROS ACTIVOS					
ACTIVO DIFERIDO					
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN		371			
				TOTAL	0,00
GASTOS DE INVESTIGACIÓN EXPLORACIÓN Y OTROS		373			
				TOTAL	0,00
SALDO DEUDOR DE DIFERENCIAL CAMBIARIO (Declaraciones año 2004)		375			
				TOTAL	0,00
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS		377	13201	INTERESES LARGO PLAZO	9.154,24
				TOTAL	9.154,24
(1) AMORTIZACIÓN ACUMULADA		378			
				TOTAL	0,00
TOTAL ACTIVO DIFERIDO		379		TOTAL ACTIVO DIFERIDO	9.154,24
389 OTROS ACTIVOS					
Cuentas y docs. por cobrar a largo plazo	CLIENTES RELACIONADOS	381			
				TOTAL	0,00
	CLIENTES NO RELACIONADOS	382			
				TOTAL	0,00
	OTROS	383			
				TOTAL	0,00
(3) PROVISIONES INCORRIBLES		385			
				TOTAL	0,00
INVERSIONES A LARGO PLAZO	SOCIEDADES RELACIONADAS	387			
				TOTAL	0,00
	OTRAS	389			
				TOTAL	0,00
OTROS GASTOS ANTICIPADOS LARGO PLAZO		393			
				TOTAL	0,00
OTROS ACTIVOS		394			
				TOTAL	0,00
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO		397		TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	0,00
ACTIVOS CONTINGENTES		399			
TOTAL DEL ACTIVO		399		TOTAL DE ACTIVO	472.182,86
400 PASIVO					
410 PASIVO CORRIENTE					
Cuentas y documentos por pagar proveedores	LOCALES	411	21101001	PROVEEDORES LOCALES	3.513,77
			21102004-21102006	PROVEEDORES LOCALES	5.635,91
				TOTAL	9.149,68
	DEL EXTERIOR	413	21101002	PROVEEDORES DEL EXTERIOR	269.021,42
				TOTAL	269.021,42
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	LOCALES	415	21103	OBLIGACIONES BANCARIAS	24.155,86
				TOTAL	24.155,86
	DEL EXTERIOR	417			
				TOTAL	0,00
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	LOCALES	419	21102007	PRESTAMOS	15.000,00
			21104001	PRESTAMOS ACCIONISTAS	14.549,99
				TOTAL	29.549,99
	DEL EXTERIOR	421			
				TOTAL	0,00

Nombre del Campo		Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (b)	Código de la Cuenta Contable Asumida por la Compañía (c)	Nombre de la Cuenta Contable de la Cía. (d)	Valor
OBLIGACIONES	CON LA ADM. TRIBUTARIA	423	21105	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	403.90
				TOTAL	403.90
	IR POR PAGAR DEL EJERCICIO	425	21105008		1.102.22
				TOTAL	1.102.22
	CON EL IESS	427	21106001	IESS POR PAGAR	129.28
				TOTAL	129.28
	CON EMPLEADOS	428	21102005	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	4.856.17
				TOTAL	4.856.17
	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	429	21107007	OTROS PASIVOS	600.82
				TOTAL	600.82
TRANSFERENCIA CASA MATRIZ Y SUCURSALES (DEL EXTERIOR)		430			
				TOTAL	0.00
PROVISIONES		431			
				TOTAL	0.00
CRÉDITO A MUTUO		432			
				TOTAL	0.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		438		TOTAL PASIVO CORRIENTE	338.969.34
448 PASIVO LARGO PLAZO					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVISIONES	LOCALES	441	21102001	CUENTAS POR PAGAR	23.200.00
			21102003-22201	CUENTAS POR PAGAR	62.721.42
				TOTAL	85.921.42
DEL EXTERIOR		443			
				TOTAL	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	LOCALES	446	22202	PRESTAMOS BANCARIOS	35.572.53
			22203	PRESTAMOS BANCARIOS	6.384.80
				TOTAL	41.957.33
DEL EXTERIOR		447			
				TOTAL	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS	LOCALES	449			
				TOTAL	0.00
DEL EXTERIOR		451			
				TOTAL	0.00
TRANSFERENCIA DE CASA MATRIZ Y SUCURSALES		452			
				TOTAL	0.00
OBLIGACIONES EMITIDAS	ADQUIRIDAS POR RELACIONADAS	455			
				TOTAL	0.00
	ADQUIRIDAS POR TERCEROS	456			
				TOTAL	0.00
PROVISIONES PARA APLICACIÓN PATRONAL		457			
				TOTAL	0.00
PROVISIONES		458			
				TOTAL	0.00
CRÉDITO A MUTUO		461			
				TOTAL	0.00
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		466		TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	127.878.78
479 PASIVO DIFERIDO					
ANTICIPO CLIENTES		471			
				TOTAL	0.00
OTROS PASIVOS DIFERIDOS		473			
				TOTAL	0.00
TOTAL PASIVO DIFERIDO		478		TOTAL PASIVO DIFERIDO	0.00
480 OTROS PASIVOS					
INGRESOS ANTICIPADOS		481			
				TOTAL	0.00
TOTAL OTROS PASIVOS		488		TOTAL OTROS PASIVOS	0.00
PASIVOS CONTINGENTES		489			
TOTAL DEL PASIVO		499		TOTAL DEL PASIVO	466.848.08
500 PATRIMONIO NETO					
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		501	311001	CAPITAL PAGADO	2.728.00
				TOTAL	2.728.00
I-3) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA		503			
				TOTAL	0.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		506	312001	APORTES DE SOCIOS CAPITALIZACIÓN	64.631.29
				TOTAL	64.631.29
RESERVA LEGAL		507	31301	RESERVA LEGAL	220.44
				TOTAL	220.44
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		508	31302	RESERVA FACULTATIVA	13.625.51
				TOTAL	13.625.51
RESERVA DE CAPITAL		509	31303	RESERVA DE CAPITAL	31.440.73
				TOTAL	31.440.73
RESERVA POR VALUACIÓN, DONACIONES Y OTRAS		512			
				TOTAL	0.00
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES		513	31401001	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	2.549.48
				TOTAL	2.549.48
I-1) PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES		516	31401002	PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	-111.942.87
				TOTAL	-111.942.87
UTILIDAD DEL EJERCICIO (Después de impuestos y Participaciones)		517	31402001	UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.081.99
I-1) PERDIDA DEL EJERCICIO		519			
TOTAL PATRIMONIO NETO		528		TOTAL PATRIMONIO NETO	5.334.67
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		499-528		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	472.182.66

Nombre del Campo	Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (b)	Código de la Cuenta Contable Asumida por la Compañía (c)	Nombre de la Cuenta Contable de la Cia. (d)	Valor
ESTADO DE RESULTADOS				
800 INGRESOS				
VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 12%	801			
			TOTAL	0.00
VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA CERO	802	411002	VENTAS NETAS TARIFA CERO	453,879.42
			TOTAL	453,879.42
EXPORTACIONES NETAS	803			
			TOTAL	0.00
INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	804			
			TOTAL	0.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	805			
			TOTAL	0.00
OTRAS RENTAS	806	412001	OTROS INGRESOS	20,688.32
			TOTAL	20,688.32
DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	807			
			TOTAL	0.00
OTRAS RENTAS EXENTAS	808			
			TOTAL	0.00
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	809			
			TOTAL	0.00
INGRESOS POR REEMBOLSO	810			
			TOTAL	0.00
TOTAL INGRESOS	899		TOTAL INGRESOS	474,567.74
700 COSTOS Y GASTOS				
710 DE MATERIA PRIMA Y BIENES				
INVENTARIO INICIAL BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	711	11301001	INVENTARIO INICIAL	160,418.82
			TOTAL	160,418.82
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	712			
			TOTAL	0.00
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	713	11301001	IMPORTACIONES	247,150.69
			TOTAL	247,150.69
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	714	11301001	INVENTARIO FINAL	-178,389.12
			TOTAL	-178,389.12
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	715			
			TOTAL	0.00
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	716			
			TOTAL	0.00
IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	717			
			TOTAL	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	718			
			TOTAL	0.00
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	719			
			TOTAL	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	720			
			TOTAL	0.00
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	721			
			TOTAL	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	722			
			TOTAL	0.00
BAJA DE INVENTARIOS	723			
			TOTAL	0.00
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	724	611001 611005	SUELDOS Y SALARIOS GERENTE Y PRESIDENTE BONO SALARIAL GERENTE Y PRESIDENTE	12,222.05 18,100.00
			TOTAL	30,322.05
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES A TRAVÉS DE TERCERIZADORAS	725	611002-611004 620001-620002-620008	SUELDOS Y SALARIOS/BENEFICIOS SOCIALES SUELDOS REPRESENTANTES	19,315.84 37,033.11
			TOTAL	56,348.95
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	726	611006	APORTE PATRONAL IESS	3,114.71
			TOTAL	3,114.71
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	727	611005 611040-620020	BONO SALARIAL GERENTE Y PRESIDENTE GASTOS IMP. RENTA EMPLEADOS/BONO VENTA	7,200.00 1,555.99
			TOTAL	8,755.99
GASTO PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL	728			
			TOTAL	0.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	729	611012 620003-620004-611007	HONORARIOS COMISIONES/PASAJES	1,592.40 11,712.74
			TOTAL	13,305.14
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	730			
			TOTAL	0.00
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	731			
			TOTAL	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	732	611021-611022 611023-620014	MANTENIMIENTO MANTENIMIENTO VEHICULOS	8,232.34 12,575.06
			TOTAL	20,807.40

Nombre del Campo		Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (b)	Código de la Cuenta Contable Asumida por la Compañía (c)	Nombre de la Cuenta Contable de la Cia. (d)	Valor
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES		733	611014	ARRENDAMIENTO	5.113,03
				TOTAL	5.113,03
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES		734			
				TOTAL	0,00
COMISION A SOCIEDADES		735	611003	PAGOS A TERCERIZADORAS	4.927,72
				TOTAL	4.927,72
PROMOCION Y PUBLICIDAD		736	620011	ALIMENTACION	1.991,06
				TOTAL	1.991,06
COMBUSTIBLES		737	620013	COMBUSTIBLE	8.133,33
			611020	COMBUSTIBLE	3.648,04
				TOTAL	11.781,37
LUBRICANTES		738			
				TOTAL	0,00
ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL		739			
				TOTAL	0,00
ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR		740			
				TOTAL	0,00
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cascos)		741			
				TOTAL	0,00
SUMINISTROS Y MATERIALES		742	611025	SUMINISTRO DE OFICINA	3.049,78
				TOTAL	3.049,78
TRANSPORTE		743	611027	TRANSPORTE	1.178,44
			611028-611044	TRANSPORTE	3.137,51
				TOTAL	4.315,95
GASTOS DE GESTION (agilizados a accionistas, trabajadores y clientes)		744	611009	GASTOS DE REPRESENTACION	2.570,72
			611011-611018-611024-611043-611099	ALIMENTACION/ MOVILIZACION/PEAJES Y OTRO	7.127,94
				TOTAL	9.698,66
GASTOS DE VIAJE		745	611010	GASTOS DE VIAJES	4.726,12
			620007-620009	PASAJES	3.748,00
				TOTAL	8.474,12
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		746	611015-611016-611017	AGUA POTABLE	8.169,54
			620006	TELEFONOS CELULARES REPRESENTANTES	3.237,61
				TOTAL	11.407,15
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		747			
				TOTAL	0,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		748	611026	SUSCRIPCIONES	814,48
			611030-611029-611032-611038	CUOTAS/ CORREO/IMPUESTOS/ OTROS	5.305,08
				TOTAL	6.119,56
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS		749	611033-611034	DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA	1.764,46
			611035	DEPRECIACION VEHICULOS	19.617,52
				TOTAL	21.381,98
DEPRECIACION ACCELERADA DE VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO		750			
				TOTAL	0,00
AMORTIZACIONES (INVERSIONES E INTANGIBLES)		751	611036	AMORTIZACION PATENTES	5.698,92
				TOTAL	5.698,92
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		752	611100	CUENTAS INCOBRABLES	1.031,18
				TOTAL	1.031,18
AMORTIZACIONES Y GASTO POR DIFERENCIAS DE CAMBIO		753			
				TOTAL	0,00
INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS	LOCALES	754	631001	GASTOS BANCARIOS	1.478,93
			631002-631005	INTERESES POR SOBREGIROS/ MULTAS	5.272,69
				TOTAL	6.749,62
	AL EXTERIOR	755			
				TOTAL	0,00
INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS	LOCALES	756			
				TOTAL	0,00
	AL EXTERIOR	757			
				TOTAL	0,00
GASTOS A SER REEMBOLSADOS	LOCALES	758			
				TOTAL	0,00
	EXTERIOR	759			
				TOTAL	0,00
GASTOS PROVISIONES DEDUCIBLES		760			
				TOTAL	0,00
GASTOS A SER REEMBOLSADOS	LOCALES	761	611044-620016	GASTOS IMPORTACION MERCADERIA A PRUEBA	3.687,54
			620018	SERVICIO DE MAQUILADA	3.300,00
				TOTAL	6.987,54
	EXTERIOR	762			
				TOTAL	0,00
IVA QUE SE CARGA AL GASTO		763			
				TOTAL	0,00
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS		764			
				TOTAL	0,00
PERDIDAS EN CARTERA		765			
				TOTAL	0,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS		766		TOTAL COSTOS Y GASTOS	470.582,27

Nombre del Campo	Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (b)	Código de la Cuenta Contable Asumida por la Compañía (c)	Nombre de la Cuenta Contable de la Cta. (d)	Valor
------------------	--	--	---	-------

REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE
Campo 198 C.I. NoERNESTO RENE MERCHAN ARGUDO
0100952290

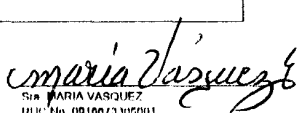
CONTADOR

NOMBRE
Campo 199 C.I. NoMARIA DOLORES VASQUEZ ESPINOZA
0015673305

NOTAS:

- a. El presente anexo tiene por objeto determinar las cuentas contables, y sus respectivos valores, incluidos en los distintos campos que conforman el formulario 101 de la declaración de Impuesto a la Renta correspondiente al año fiscal 2005.
- b. Corresponde a los casilleros del formulario 101, *Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único-Sociedades*, vigente para la declaración del año fiscal 2005 según resolución del Servicio de Rentas Internas No. 166, publicada el 12 de enero de 2006 en el R.O. 186. 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.
- c. Corresponde a las cuentas contables asumidas por la compañía para efectos de la determinación de los campos que conforman el formulario 101 de declaración de Impuesto a la Renta, se recomienda que en el caso de no existir el suficiente espacio para efectos de la digitación de los códigos de las cuentas, se incrementen filas.
- d. Corresponde al nombre de la cuenta contable utilizada por la compañía.


Sr. RENE MERCHAN
Representante Legal
Compañía DISTRIBUIDORA MERCHAN Y COMPAÑIA C. LTDA.


Sra. MARIA VASQUEZ
RUC No. 0016673305001
Contador Registro No. 72480

COMPANÍA DISTRIBUIDORA MYF MERCHANT Y FONTANA C. LTDA.
RESUMEN DE LA INFORMACIÓN PARA LA DEVOLUCIÓN DEL IVA **

ANEXO 11

Año fiscal 2005
(En US Dólares)

NO APLICA

(Página 1 de 2)

CUADRO No. 23

CRUCE ANEXOS VS. DECLARACIONES *

Mes	Declaración de Iva				Sistema de Anexos de IVA			Inconsistencias Declaraciones IVA vs. Anexos			Retenciones		Inconsistencias		
	Base Imponible		Impuesto		Base Imponible		Impuesto	Compras tarifa dif 0% b >= a	Compras tarifa 0% e=g	IVA en Importaciones tarifa dif 0% a=b'	Retenciones de IVA		Suma de la Base Imponible aplicada para retenciones en la fuente **** (f)	d <= c	f <= a+e
	Compras tarifa dif 0% (a) Casilleros (601+603+605)	Impuesto causado IVA compras (c) Casilleros (651+653+655)	Compras tarifa 0% (e) Casillero 617	IVA en Importaciones tarifa dif 0% (a') Casilleros (657+659)	Compras tarifa dif 0% (b)	Compras tarifa 0% **** (g)	IVA en Importaciones tarifa dif 0% (b')				Suma de la Base Imponible de Retenciones IVA efectuadas (d) ***				
Enero								OK	OK	OK			OK	OK	
Febrero								OK	OK	OK			OK	OK	
Marzo								OK	OK	OK			OK	OK	
Abril								OK	OK	OK			OK	OK	
Mayo								OK	OK	OK			OK	OK	
Junio								OK	OK	OK			OK	OK	
Julio								OK	OK	OK			OK	OK	
Agosto								OK	OK	OK			OK	OK	
Septiembre								OK	OK	OK			OK	OK	
Octubre								OK	OK	OK			OK	OK	
Noviembre								OK	OK	OK			OK	OK	
Diciembre								OK	OK	OK			OK	OK	

CUADRO No. 24
CRUCE ANEXOS VS. DECLARACIONES *

																Subjetividad de Devolución de IVA				
Mes	EXPORTACIONES (81)+(85) (a)	TOTAL VENTAS (81)+(85) (b)	VENTAS TAREFA 0% (c)	VENTAS TAREFA 12% (80)+(80+80) (d)	IVA VENTAS 80% (e)	IVA COMPRAS 661+653+656 (f)	IVA IMPORTACIONES 87+888 (g)	IVA NOTAS DE CREDITO 861 (h)	TOTAL IVA (COMPRAS + IMPORTACIONES) (f) + (g)+(h) (i)	CREDITO TRIBUTARIO MENSUAL (j) + (k)+(l) (j)	FACTOR PROPORCIONAL EXP. (k) + (l) + (m) (k)	F. PROPORC. VENTAS GRAVADAS (i) + (j) + (k) (l)	F. PROPORC. VENTAS 0% (m) + (n) + (o) (m)	CRED. TRIB. MENSUAL COMPENSADO POR EL CONTRIBUYENTE (n)	MÁXIMO CREDITO TRIBUTARIO NETO PARA DEVOLUCION (i) + (j) + (k) (i) + (j) + (k)	OBSERVACION Si (j)+(k)+(l) "TIENE DERECHO A DEVOLUCION" Si (j)+(k)+(l) "NO TIENE DERECHO A DEVOLUCION"	Subjetividad de Devolución de IVA			
																	No. de Trámite Presentado en el SRI	Fecha de presentación de trámite	Valor asociado	Valor Devuelto
Enero									0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	NO TIENE DERECHO A DEVOLUCION				
Febrero									0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	NO TIENE DERECHO A DEVOLUCION				
Marzo									0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	NO TIENE DERECHO A DEVOLUCION				
Abril									0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	NO TIENE DERECHO A DEVOLUCION				
Mayo									0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	NO TIENE DERECHO A DEVOLUCION				
Junio									0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	NO TIENE DERECHO A DEVOLUCION				
Julio									0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	NO TIENE DERECHO A DEVOLUCION				
Agosto									0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	NO TIENE DERECHO A DEVOLUCION				
Septiembre									0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	NO TIENE DERECHO A DEVOLUCION				
Octubre									0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	NO TIENE DERECHO A DEVOLUCION				
Noviembre									0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	NO TIENE DERECHO A DEVOLUCION				
Diciembre									0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	NO TIENE DERECHO A DEVOLUCION				
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					

NOTAS:

* Los números detallados en los anexos de la información de declaraciones corresponden a los códigos de los formularios 104 (Declaración del impuesto al Valor Agregado) vigente para el año 2005, según la resolución 0222 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 25 de marzo de 2005 en el R.O. 541.

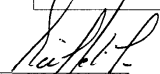
** Las Arts. 88A y 88B de la Ley de Régimen Tributario Interno norman las entidades para las cuales aplican las devoluciones de IVA. En el caso de que, a pesar de no ser exportador, se ha solicitado o solicitará devolución de IVA de valores correspondientes al año 2004, el contribuyente debe tener la información de 88B, 88C.

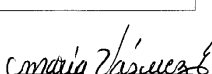
*** Este valor corresponde a la suma de las importaciones de Retenciones de IVA efectuadas por el contribuyente sujeto a examen (suma de los casilleros 801, 803, 805, 807, 808, 811, 813, 815, 817 y 819 del formulario 104, Declaración del impuesto al Valor Agregado, vigente para el año 2005, según la resolución 0222 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 25 de marzo de 2005 en el R.O. 541).

**** Este valor corresponde a la suma de la base imponible de Retenciones en la Fuente efectuadas por el contribuyente sujeto a examen (incluyendo los casilleros 301, 307, 315 y 317) del formulario 105, Declaración de Retenciones en la Fuente del impuesto a la Renta, vigente para el año 2005, según la resolución 0121 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 20 de febrero de 2005 en el R.O. 518.

***** Para la obtención de estos valores, del total de compras deben restarse los valores detallados en los comprobantes de venta cuyos códigos sean 04 - Notas de Crédito.

Nota General: en caso de existir diferencias u observaciones entre los valores del contribuyente y del auditor, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al agente externo como en la parte II del Informe de Cumplimiento Tributario. Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al reglamento reglamentario establecido para el efecto en el modelo del citado documento).


S. REINE MERCHANT
Representante Legal
Compañía DISTRIBUIDORA MERCHANT Y FONTANA C. LTDA.


María VÁZQUEZ
RUC: 1061587330601
Contador Público No. 32469

NO APLICA

ANEXO 12

DETALLE DE LAS PRINCIPALES TRANSACCIONES DEL NEGOCIO OCURRIDAS DURANTE EL AÑO

(Definición: Se consideran transacciones especiales del año las siguientes: aquellas con efecto importante al P/G, cambio en la figura jurídica de la empresa, con intercompañías, las que dan origen a nuevas entidades jurídicas, las escisiones/fusiones y los fideicomisos, siendo estas recurrentes y no recurrentes).

Ejemplos:

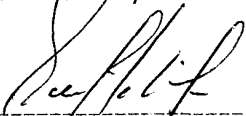
Las siguientes son las principales transacciones ocurridas en el año con efecto importante en el estado de pérdidas y ganancias de Compañía XYZ.

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., xxxxxxxxxxx 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 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 xxxx 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.

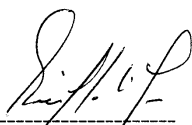
2. El saldo al 31 de diciembre del 20xx corresponde a inversiones por US\$xxxxx en obligaciones emitidas por xxxxxx S.A., compañía relacionada, adquiridas privadamente y en su totalidad por XYZ S.A., las cuales están amparadas en XX títulos de la serie X de valor nominal de US\$XXX, XX títulos de la 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 xxxxxxxxxxx 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. Rene Merchan
Representante Legal
Compañía Distribuidora
Merchan y Fontana C. Ltda..

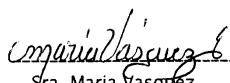

Sra. Maria Vasquez
RUC No. 0915673305001
Contador Registro No.32469

SEGUIMIENTO DE LOS COMENTARIOS Y NOVEDADES TRIBUTARIOS EMITIDOS EN EL EJERCICIO TRIBUTARIO ANTERIOR

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 la Ley, con el objeto de evitar observaciones por parte de las autoridades tributarias.	N/A	La compañía a partir de enero de 2005 implantó la política de entregar en los cinco días siguientes los comprobantes de retención



Sr. Rene Merchan
Representante Legal
Compañía Distribuidora
Merchan y Fontana C. Ltda..



Sra. Maria Vasquez
RUC No. 0915673305001
Contador Registro No.32469

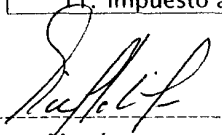
¹ Información tomada del Informe de Cumplimiento Tributario del año 2004. En caso de que la compañía no haya sido sujeta a examen de auditoría por el año anterior (por incumplimiento o por no cumplir con los montos mínimos señalados en la resolución No. 02.Q.ICI.0012 de la Superintendencia de Compañías), presentar vacío y firmado el anexo con una nota que explique las razones por las que no se llenó el anexo.

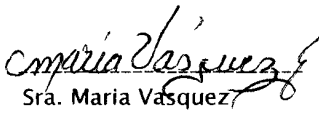
² Las diferencias positivas corresponden a valores a favor de la Administración Tributaria.

DETALLE DE LOS TRIBUTOS ADMINISTRADOS POR LA AUTORIDAD FISCAL Y VECTOR FISCAL DEL CONTRIBUYENTE

En el cuadro siguiente debe indicarse a qué impuestos está sujeto el contribuyente bajo examen de auditoría.

IMPUESTO	APLICA SI / NO
1. Impuesto a la Renta (incluye las Retenciones en la Fuente, los Anticipo del Impuesto a la Renta y los Intereses por Mora y las Multas Tributarias que se generen en la liquidación y determinación de este impuesto).	SI
2. 1% Derivados Importadores ¹	NO
3. 2x1000 Derivados Distribuidores ²	NO
4. 3x1000 Derivados Comerciales ³	NO
5. Impuesto al Valor Agregado (incluye las Retenciones y los Intereses por Mora y las Multas Tributarias que se generen en la liquidación y determinación de este impuesto).	SI
6. Impuesto a los Consumos Especiales (incluye los Intereses por Mora y las Multas Tributarias que se generen en la liquidación y determinación de este impuesto).	NO
7. Impuesto a los Vehículos Motorizados de Transporte Terrestre.	SI
8. Impuesto a las Operaciones de Crédito ⁴	SI
9. Impuesto al Patrimonio (año 1999) ⁵	SI
10. 4% a los Vehículos (año 1999) ⁶	SI
11. Impuesto a la Circulación de Capitales (vigente hasta el año 2000) ⁷	SI


 Sr. Rene Merchan
 Representante Legal
 Compañía Distribuidora
 Merchan y Fontana C. Ltda..


 Sra. Maria Vasquez
 RUC No. 0915673305001
 Contador Registro No.32469

¹ Este impuesto no tiene un administrador explícito. Sin embargo, según lo establece el artículo 2, numeral 2, de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, los impuestos cuya "administración no esté expresamente asignada por Ley a otra autoridad" son administrados por el Servicio de Rentas Internas.

² Ibid.

³ Ibid.

⁴ Ibid.

⁵ Debido al periodo de vigencia de este impuesto (anterior al año 2001), la revisión de la liquidación y determinación de este impuesto no es responsabilidad del auditor externo; sin embargo, en el caso de detectarse incumplimientos referentes a este impuesto, éstos deben ser revelados en la Parte III del presente informe, *Recomendaciones sobre aspectos tributarios*.

⁶ Ibid.

⁷ Ibid.

**PARTE III - RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS
TRIBUTARIOS**

A los señores miembros de la junta general de socios de la compañía DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA CIA. LTDA.

29 de mayo del 2006

Con relación al examen de los estados financieros de Compañía DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA CIA. LTDA. . al 31 de diciembre del 2005, 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 Ecuatorianas 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. Nuestros 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 DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA CIA. LTDA. es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia 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.

Nuestros 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 DISTRIBUIDORA M&F MERCHAN Y FONTANA CIA. LTDA. , 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 al 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 Crédito tributario por leyes especiales.
 - 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 Resumen de la información para la devolución del IVA.
- 12 Detalle de las principales transacciones del negocio ocurridas durante el año.
- 13 Seguimiento de los comentarios y novedades tributarios emitidos en el ejercicio tributario anterior.
- 14 Detalle de los Tributos administrados por la Autoridad fiscal y vector fiscal del contribuyente.
- 15 Copia del informe de estados financieros presentado en la superintendencia respectiva.

Las recomendaciones incluidas en el presente informe fueron analizadas con Lel Sr. Rene Merchán y Sra. Maria Vásquez Gerente y Contadora General respectivamente, cuyos comentarios se resumen al final de cada recomendación.

Atentamente,

No. de Registro en la
Superintendencia de
Compañías: 0464



Xavier Jaramillo Herrera
Auditor

No. de Licencia
Profesional: 9776.
RUC Auditor: 0904326758001

OBSERVACIONES Y COMENTARIOS SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS

1. GASTOS NO DEDUCIBLES

Antecedentes Legales:

Reglamento de aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno:

Artículo 26: Gastos no deducibles: No podrán deducirse de los ingresos brutos los siguientes gastos:

7.- Los costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el reglamento de comprobantes de venta y de retención.

8.- Los Costos y gastos por los que no se hayan efectuado las correspondientes retenciones en la fuente, en los casos en los que la ley obliga a tal retención.

Observación

Durante el año 2005, la Compañía realizó pagos sin facturas y sin retenciones en la fuente que ascienden a \$ 9.346,48, cuyo detalle es el siguiente

Comprobante	Cuenta	Beneficiario	Valor
487	611007	Juan Espinoza	\$ 400,00
488	611007	Juan Espinoza	400,00
s.n.	611007	José Martínez	400,00
375	611021	Norman Pereira	700,00
414	611021	Juan Salazar	156,80
varios	620003	Comisiones en cobros	4.052,62
varios	620004	Comisiones en ventas	3.237,06
TOTAL			\$ 9.346,48

Adicionalmente se ha contabilizado en la cuenta No. 611001 un valor en exceso por la suma de \$ 3.475,59, el cual no tiene justificativos y es el resultado de un error en su contabilización.

Recomendación:

Realizar todo pago mediante la presentación de comprobantes de ventas y efectuarle las retenciones en la fuente conforme el porcentaje establecido en el reglamento respectivo.

Comentarios de la Administración: se han corregido estas deficiencias, el monto de \$ 3.475,59 se reclasifico a la cuenta Atención a Empresas.

RETENCIONES EN LA FUENTE POR INGRESOS DE TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA.

2.

Antecedentes Legales:

Reglamento de aplicación a la Ley de Régimen Tributaria, artículo 79: Los empleadores efectuaran la retención en la fuente por el impuesto a la renta de sus trabajadores en forma mensual. Para efecto deberán sumar todas las remuneraciones que corresponden al trabajador proyectadas para todo el ejercicio económico y deducirá los valores a pagar por concepto de aporte individual al IESS. Sobre la base imponible se aplicara la tarifa contenida en la tabla del artículo 36 de la Ley de régimen tributario interno con lo que se obtendrá el impuesto a pagarse en el ejercicio económico. El resultado obtenido se dividirá para 12 para determinar la alícuota mensual a retener por concepto de impuesto a la renta.

Código Tributario

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

Observación: La liquidación y pago del impuesto a la renta por los ingresos en relación de dependencia del Gerente y Presidente han sido mal elaborados, por lo que se establece una diferencia a pagar de \$ 655,13.

Siendo los ingresos totales del gerente de \$ 19.691,67 y de la Presidente de \$ 14.354,79; la liquidación del impuesto totaliza 859,16 al gerente y 347,73 a la presidente, sumando 1206,89 de los cuales se ha retenido y pagado al SRI 551,76 y un valor por pagar de \$ 655,13 .

Recomendación

Elaborar la liquidación de las retenciones por ingresos en relación de dependencia conforme lo establecido en el artículo 79 del reglamento de la ley de régimen tributario interno.

Comentarios de la Administración:

A partir del ejercicio económico del 2006 se ha dispuesto el estricto cumplimiento de esta disposición de ley.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

3. REMISION DE LAS NOTAS DE CREDITO

Antecedentes Legales:

Reglamento de Facturación

- El contribuyente que hubiere emitido notas de crédito, por cualquier concepto, separadas de las respectivas facturas, deberá remitir al Servicio de Rentas Internas, durante el mes siguiente a la emisión, una lista de las mismas,

identificando a los beneficiarios con el nombre o razón social y el número del Registro Único de Contribuyentes o cédula de identidad (Art. 11).

Código Tributario

- La inobservancia de normas reglamentarias y disposiciones administrativas de obligatoriedad general, son faltas reglamentarias, tales como, la falta de presentación o presentación incompleta, de títulos y en general de documentos que, con fines tributarios necesiten conocer la Aduana, el Servicio de Rentas Internas, las Municipalidades y demás sujetos activos de tributos, aunque sólo se soliciten con fines estadísticos o de mera información (Art. 351, numeral 2).

Observación

Durante el año 2005, la Compañía no ha remitido al Servicio de Rentas Internas el listado correspondiente a las notas de crédito emitidas mensualmente.

Recomendación

Remitir mensualmente al Servicio de Rentas Internas el respectivo listado a fin de evitar observaciones fiscales.

Comentarios de la Administración: se lo hará oportunamente.
