INFORME DE COMISARIO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

PARA:

SEÑOR GERENTE, POR SU INTERMEDIO A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE PLANTACIONES ROSENTHAL CIA. LTDA.

Cuenca, 20 de Abril del 2009

ANTECEDENTES

En cumplimiento a lo estipulado en los artículos 279 y 291 de la Ley de Compañías, y en mi condición de Comisario, designación realizada por la Junta General de Accionistas, por el ejercicio económico del año 2006 y en atención a las funciones a mí encomendadas, pongo a consideración de los Señores Socios el presente Informe.

OBJETIVOS

Primer Objetivo, el presente Informe se limita a establecer

- Opinión sobre el cumplimiento, por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la junta General y del Directorio.
- > Comentario sobre los procedimientos de control interno.
- Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas y procedimientos de conformidad a las normas Ecuatorianas de Contabilidad, con lo que establece los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y de acuerdo a las circunstancias.
- ➢ Informe sobre disposiciones, constantes en el articulo 279 de la Ley de Compañías.
- > Análisis financiero



3 0 ARR 7009

Victor Barros Dontón

Segundo Objetivo, otros empresariales:

- Orientar la gestión empresarial hacia la consecución de los resultados que tengan como soporte la planificación a mediano plazo, con miras a enfrentar el futuro en un marco de competencia.
- Estimular a la administración para que alcance metas y objetivos correctos, enmarcados en los aspectos jurídicos legales vigentes, en la corriente de la eficiencia y de la calidad total al servicio del cliente, considerándole como factor primordial el desarrollo de la Compañía.
- ➤ Este informe no esta orientado a identificar y resolver posibles faltantes que podrían afectar los resultados de los Estados Financieros, tampoco extingue la responsabilidad a los Administradores de la Sociedad, por las operaciones y transacciones financieras ocurridas durante el presente ejercicio, por cumplimiento de obligaciones tributarias, por la emisión de los Estados Financieros y otros; salvo el tramite dado de conformidad con el articulo 264 de la Ley de Compañías.
- I.-OPINION SOBRE CUMPLIMIENTO, POR PARTE DE LOS ADMINISTRADORES, DE NORMAS LEGALES, ESTATUTARIAS, ASI COMO DE LAS RESOLUCIONES DE LA JUNTA GENERAL Y DE DIRECTORIO.

DISPOSICIONES LEGALES.

La Empresa se constituye el 9 de mayo de 2001, ante el Dr. Ruben Vintimilla Bravo, Notario Publico Segundo del Cantón Cuenca, mediante Escritura No.- 1526 y aprobada su constitución por la Intendencia de Compañías de Cuenca mediante resolución No.- 01-C-DIC-405 de fecha 21 de mayo del 2001; documentos que se inscriben en el Registro Mercantil bajo el No.- 334 y se anoto en el Repertorio con el No.- 2.307 el uno de junio del 2001

Objeto Social de la Compañía,

La explotación agrícola y la floricultura en sus diferentes ramas, pero puede también ejecutar cualquier clase de negocios civiles o mercantiles lícitos relacionados con su objeto, efectuar inversiones o formar parte de otras compañías. Podrá así mismo, adquirir todo tipo de bienes muebles o inmuebles encaminados a cumplir en mejor forma su objeto social. Podrá realizar

importaciones o exportaciones permitidas por la Ley y relacionados con su objeto social. Podrá así mismo, abrir sucursales, agencias o representaciones en cualquier lugar de la República.

LIBROS SOCIALES.

Libro de Socios y Participaciones.

Libro talonario, de Certificados de Aportaciones.

Actas de sesiones.

OPINION SOBRE LA MEMORIA RAZONADA, ENTREGADA POR LA ADMINISTRACION ACERCA DE LA SITUACION DE LA COMPAÑÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008.

La memoria presentada resume las labores desarrolladas durante el año, clasificándolas en aspectos administrativos y financieros, de comercialización, administrativos y técnicos, establece proyecciones y determina el grado de cumplimiento de metas, objetivos y disposiciones de los organismos superiores.

Adicionalmente el Administrador de la Empresa formula recomendaciones, que tienden sin duda a mejorar la calidad del servicio a costos razonables que permitan a la Compañía obtener resultados económicos satisfactorios, así como alcanzar mayor eficiencia administrativa.

Es de responsabilidad de la Junta General de Accionistas, de acuerdo a la facultad que le asiste en la Ley de Compañías el aprobar, pedir ampliación, etc. sobre el informe de Labores correspondiente al ejercicio económico del año 2008, presentado por la Gerencia y acoge las recomendaciones formuladas.

En nuestra opinión, la Gerencia con su informe cumple satisfactoriamente lo tipificado en la Resolución No.- 92-1-4-3-0013 de la Superintendencia de Compañías.

OPINION GENERAL, SOBRE EL CAPITULO "I".

En mi opinión, la Administración cumple satisfactoriamente con las aspiraciones de los Organismos de Control y esto es beneficioso para la Compañía

II. COMENTARIOS SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA.

MANUALES

No se dispone de Manuales que determinen normas y procedimientos, en las áreas Administrativas, Financieras.

Se sugiere a la Gerencia, emprender en la tarea de emitir los manuales pertinentes íntegros, que soporten la actividad diaria administrativa y financiera, incluyendo reglamentos Internos que las Leyes laborales tipifican.

DOCUMENTACION DE SOPORTE A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS.

Se observa que la documentación soporte en todos los actos financieros y administrativos es suficiente; y, se guardan archivos competentes para cualquier control en el futuro y especialmente para atender a los organismos de control externo.

Sin embargo se sugiere al señor Contador, la encuadernación clasificada desde los documentos de constitución y más documentación de la existencia de la compañía; documentos de transacciones mercantiles con sus estados financieros y documentos de cumplimiento tributario.

PRESUPUESTO, COMO HERRAMIENTA GERENCIAL Y MEDIO DE CONTROL INTERNO.

En mi opinión, la disponibilidad de la Administración de un Presupuesto, le otorga una herramienta gerencia de primer orden, con lo que demuestra organización y tiene la ventaja de obligar a cumplir con el plan de acción que las diferentes partidas presupuestarias revelen; encierra también políticas de ventas, políticas de dirección; etc.; y, como consecuencia un programa de generación con precios de coste provisionales y su correspondiente control.

SUGERENCIAS GENERALES SOBRE CONTROL INTERNO

La Gerencia General,

- > Costeo promedio; y,
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC's"

PLAN DE CUENTAS CONTABLES

El señor Contador, estructura el plan de Cuentas contables siguiendo la estructuración del formulario N° 101 de la declaración del impuesto a la renta y presentación de Balances Formulario Único - Sociedades; y, lo que estipula las normas Ecuatorianas de Contabilidad NECs

ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS

Balance General Entregado
Estado de Ingresos y Gastos Entregado
Estado de Patrimonio Entregado
Estado de flujo de efectivo No
Notas a los Estados Financieros No

ACTIVO

Son las cuentas que representan propiedades o derechos de propiedades de la empresa en lo fundamental; y también aquellos conceptos de propiedades ajenas al negocio que se encuentran en poder de las entidades por razones de custodia, consignación o mandato, como son los casos de las mercaderías en consignación y los documentos para cobranzas.

IMPORTANTE

- -

Fuente, estados financieros al 31 de diciembre de 2007 y 2008, exhibidos por la administración.

Para la lectura de los <u>cuadros de comparación</u> entre los años 2007 y 2008, dígnese considerar lo siguiente en las columnas de "diferencia": se toma como base el año 2007; valores con signo positivo significan un incremento, valores con signo negativo considere una disminución, consecuentemente los porcentajes se asimilarán a éstos signos; los valores son en U.S.D dólares de Estados Unidos de América.

NOTA N°1 ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE E INVERSIONES

COMPARACION	AÑO 2007	ANO 2008	DIFERENCIA	
TOTAL DISPONIBLE E INVERSIONES	1289.71	4967.61	3677.9	285.17%
Caja - Bancos	1289.71	4967.61	3677.9	285.17%

Las cuentas bancarias, en el y Bolivariano Y Banco De Guayaquil

Existe un incremento no considerable la empresa comienza a mejorar su de liquidez

NOTA N° 02 ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE

COMPARACION	AÑO 2007	AÑO 2008	DIFERENCIA	DIFER.%
TOTAL EXGIBLE	149855.10	141482.39	8372.71	-5.58
Cuentas por cobrar clientes	124730.16	88369.62	-33360.54	
Otras cuentas por cobrar	13873.08	9002.80	-4870.28	·
Impuestos	11251.86	27008.76	15756.90	

Cuentas por Cobrar a: cliente, préstamos a empleados, anticipos a contratos, aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, otros.

El exigible se observa con un Decremento porcentual del 5.58%.

NOTA N°3 ACTIVO CORRIENTE INVENTARIOS Y ANTICIPOS.

COMPARACION	AÑO 2007	AÑO 2008	DIFERENCIA	DIFER.%
REALIZABLE	17511.54	12133.60	5377.94	-30.71
Materia Suministros	11422.82	9223.28	-2199.44	
Repuestos y otros	6088.72	2910.32	-3178.40	

Está conformado por las existencias adquiridas para stock en Bodega.

Este grupo de cuentas se ha Disminuido en un 30.71%, relacionado con el año 2007. debido al justo a tiempo del inventario de suministros al final del mes de diciembre

La Gerencia, debe cercionarse sobre el stock con niveles mínimos y máximos, para con este control evitar el sobre - stock o un eventual desabastecimiento y paralización de los entes generadores de efectivo.

PASIVO, PATRIMONIO Y RESULTADO.

Son cuentas que por sus denominaciones significa o representan obligaciones por pagar de la empresa para con terceras o segundas personas, o para consigo mismas como es el caso de la depreciación acumulada.

NOTA N°6 PASIVO

COMPARACION	AÑO 2007	AÑO 2008	DIFERENCIA	DIFER.%
TOTAL PASIVO	558083.57	487487.11	70546.77	-12.64
Pasivo corto plazo	326792.59	251809.73	-74982.86	
Pasivo largo plazo	231290.98	235677.38	4386.40	
			ļ	

Obligaciones por pagar que mantiene la compañía.

Pasivo a Corto Plazo, está conformado por las cuentas por Pagar: proveedores, instituciones financieras, préstamos de accionistas, obligaciones con el IESS y con empleados.

Este grupo de cuentas comprende todos los valores a pagar por parte de la empresa, dentro del plazo de un año. Este rubro a disminuido en un 12.64% por e pago a instituciones financieras.

NOTA N°7 PATRIMONIO Y RESULTADOS

COMPARACION	AÑO 2007	AÑO 2007	DIFERENCIA	DIFER.%
TOTAL PATRIMONIO	266933.12	212329.37	54603.55	20%
Capital social	112,000.00	112000.00	0.00	0.00
Aportes para futura capitalización	4192970.00	419297	0.00	0.00
Reservas	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultados años anteriores	-265037.56	-322225.63	-57188.07	0.00
Resultados año corriente	-57188.07	3258		

El Patrimonio, esta conformado por las cuentas: Aportaciones de los socios y Aportes para futura capitalización.

La cuenta Resultados, registra el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación e igualmente de las cuentas que no tienen que ver con la operación. Existe una utilidad de \$3258 debido a que la producción del 2008 no fue la óptima

ANALISIS DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS

Una vez distribuidas las cuentas del balance general en los balances de situación y de resultados, se produce a totalizar las rentas y los gastos en las columnas correspondientes, para luego determinar la diferencia entre estas dos columnas.

Si las rentas son mayores que los gastos, la diferencia se denomina utilidad de ejercicio, caso contrario la diferencia constituye la pérdida del ejercicio.

Con la determinación de la utilidad o la pérdida de ejercicio, se cuadran automáticamente los balances de situación y de resultados; es decir el total del activo es igual al total del pasivo y patrimonio, y el total de la columna de gastos es equivalente al total de la columna de rentas.

NOTA N°8 INGRESOS Y EGRESOS

Ingresos, son cuentas que teniendo saldos acreedores, por sus denominaciones, no significa ni representan obligaciones por pagar, constituyendo ingresos o ganancias obtenidas por las entidades por distintos conceptos operacionales.

Gastos, son cuentas de aquellas que teniendo saldos deudores, por sus denominaciones, no significan ni representan propiedades o derechos de propiedades de las entidades o de ajenos, constituyendo únicamente desembolsos monetarios o crediticios de consumos operacionales realizados por las entidades en su mayoría.

COMPARACION	AÑO 2006	AÑO 2008	DIFERENCIA	DIFER.%
INGRESOS Y EGRESOS				
Ventas netas	553387.60	576268.01	22880.41	4.13%
Costo de ventas	613338.99	573010.01		
RESULTADOS AÑO CORRIENTE	-57188.07	3258		

Estas cuentas registran los ingresos provenientes de operaciones de los entes generadores de efectivo.

Este grupo de cuentas revela un aumento \$4.13% entendida por la que la empresa incurrió en gastos fuerte de químicos y personal para reactivar la producción

SUGERENCIA GLOBAL

El señor contador, debe estructurar el Plan de Cuentas contable tomando como directriz el formulario N°101 utilizado para la declaración del Impuesto a la renta y presentación de Balances Formulario Unico - Sociedades; y, las NECs.

OPINION

Solicitará al Comisario puntualmente realizar actividades de Control Interno, en los procesos que estime necesarios.

Así mismo, velará que se cumpla de los Estatutos, él articulo veintiséis y lo que tipifica la Ley de Compañías, referente al nombramiento de Comisario en los primeros meses del año; y, dentro de su actividad y responsabilidad para otorgarle el tiempo necesario, para el cumplimiento de sus labores de Organismo de Control, como soporte básico en las actividades gerenciales en particular y como responsable ante la Junta General de Socios.

OPINION GENERAL AL CAPÍTULO "II"

En base, a la evaluación a los procesos de control interno en forma general se puede concluir que estos son adecuados, oportunos y permiten salvaguardar los bienes de la Empresa y dan confiabilidad en los registros contables.

III. OPINION RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CORRESPONDENCIA CON LAS REGISTRADAS EN LOS LIBROS DE CONTABIIDAD; Y, SI ÉSTOS HAN SIDO ELABORADOS DE ACUERDO CON LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los estados Financieros al 31 de Diciembre de 2008, se limitan a los requerimientos legales, y lo detectado que se determine puntualizando en las diferentes notas del presente Informe.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES ADOPTADAS:

Se circunscribe a la diarización y mayorización de las transacciones, en base, a los principios generalmente aceptados de:

- > Resumen de las transacciones
- > Clasificación de las cuentas y terminología uniformes
- Costo histórico
- Consistencia
- > Partida Doble

de la relación 1:1. Pero, no es menos cierto que el criterio de que el mejor indicador es el mas alto, solo es absolutamente cierto y bueno desde el punto de vista del acreedor quien ve protegido su crédito; para la empresa, este índice dependerá del adecuado manejo que se de a los activos corrientes entre los parámetros de rentabilidad y riesgo que inclusive será bueno si es mejor que uno. Por lo tanto la gerencia observará que, no siempre será conveniente tener muchas existencias, sin necesidad; o, caja (recursos líquidos) elevados, pero improductivos; en todo caso se recomienda que ante este porcentaje, se debe finamente laborar en su operatividad especialmente ante compromisos de cancelación en corto plazo.

2. RENTABILIDAD, RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL SOCIAL".

Esta razón relaciona a la Utilidad Neta con el Capital Social y mide la tasa de rendimiento sobre la inversión de los accionistas, al no existir una utilidades representativa, por lo tanto no existe índice. Por consiguiente, los socios no disponen de rendimientos sobre sus aportes. Importante que la Gerencia mantenga decisiones acertadas para mejorar su productividad y obtener rendimientos sostenidos.

3. CAPITAL DE TRABAJO

El capital de trabajo obtenemos de la diferencia entre Activo Corriente y Pasivo Corriente, en nuestro caso es negativo en : significa que la empresa en el año 2007 no contó con un capital de trabajo mínimo suficiente para su operación, lo que hace que no tenga liquidez aceptable para cumplir sus obligaciones en corto plazo. La Gerencia analizará en contexto los índices y dará un tratamiento de un control con seguimiento continuo.

IV. INFORME SOBRE LAS DISPOSICIONES CONSTANTES EN EL ARTICULO 279, DE LA LEY DE COMPAÑIAS.

Se ha dado cumplimiento integral y se mantuvo a disposición de la compañía en los requerimientos de consulta y análisis de los resultados, como se ha determinado en todo lo que antecede.

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

La Administración, cumplió con S.R.I.; sin embargo, no debe descuidar con estas obligaciones en plenitud.

Además, debido a la continua evolución de asuntos tributarios, la compañía mantendrá al personal que labora en estos menesteres en continua capacitación.

RECOMENDACIONES COMO RECORDTORIO BASICO PARA ASPECTOS TRIBUTARIOS, DE LA OBLIGACION PARA EL AGENTE DE RETENCION DE IMPUESTOS.

EMISION Y ENTREGA DE COMPROBANTES DE RETENCION.

Antecedentes Legales: Ley de Reforma Tributaria, en el artículo 49, efectúense las siguientes reformas:

a) Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de 5 días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes debe efectuar la retención. En el caso de las retenciones por ingresos del trabajo en relación de dependencia, el comprobante de retención será entregado dentro del mes de enero de cada año en relación con las rentas del año precedente. Así mismo, están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos, en las fechas y en la forma que determine el reglamento.

Al final del numeral 3, luego de la frase: "con una multa equivalente al 5% del monto de la retención.", Añádase: "y en caso de reincidencia se considerará como defraudación de acuerdo con lo previsto en el Código Tributario" (Art. 28).

CODIGO 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. 379).

RECOMENDACIÓN

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

Entregar hasta el 31 de enero del año siguiente a sus trabajadores el Formulario No. 107.

A la administración corresponde la responsabilidad de la preparación de los estados Financieros observando básicamente las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y su emisión y presentación a los organismos de control conforme a la NEC N1, a la junta general de Accionistas corresponde la responsabilidad de la aprobación de los estados Financieros por el ejercicio económico al 31 de diciembre del 2008 y la nuestra como Comisario es la de emitir una Opinión.

Nuestra labor de Comisario se efectúa bajo Normas Ecuatorianas de Auditoría, previo diseño y pruebas de evidencia, para obtener certeza razonable de sí los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo; incluye evaluación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad utilizadas y de las estimaciones relevantes hechas por la administración. Por consiguiente consideramos que nuestra labor provee una base razonable para expresar una opinión.

En la opinión del Comisario que suscribe el presente informe, los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2008 en los aspectos más significativos, presentan razonablemente la situación económica – financiera y el resultado operacional, salvo lo que expresamente se determina en el análisis de cada una de la Cuentas Contables, mediante las Notas.

La emisión y contenido de los estados financieros son de responsabilidad de los Administradores de la Compañía y nuestra opinión no les exime de desvíos.

Los Estados financieros entregados al 31 de diciembre de 2008 a sido preparado de conformidad con la NEC 1.

INTERPRETACION DE LOS INDICADORES FINANCIEROS.

1. LIQUIDEZ CORRIENTE, COEFICIENTE 0.52

Tomamos la relación entre el Activo Corriente y Pasivo Corriente, este índice relaciona los activos corrientes frente a los pasivos de la misma naturaleza; se señala que cuánto mas alto a "1" sea el coeficiente o relación, la empresa tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo.

En nuestro caso el coeficiente es 0.56 con lo que podríamos decir que la compañía mantiene \$ 0.56 para cubrir un dólar de nuestros acreedores.

Por consiguiente la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones corrientes, guardando un cierto margen de seguridad en previsión de alguna reducción o pérdida en el valor de los activos corrientes. Se puede decir que este indicador, entre mas alto se considera mejor, y puede considerares bueno a partir

REGLAMENTO DE FACTURACION, FORMATOS DE DOCUMENTOS.

ANTECEDENTES LEGALES, REGLAMENTO DE FACTURACION

Las facturas contendrán, entre otros requisitos, el lugar y fecha de emisión (Art. 16, literal i).

El incumplimiento de las disposiciones del presente Reglamento dará lugar a la sanción de clausura prevista en la séptima disposición general de la Ley para la Reforma de las Finanzas Públicas. El adquirente de bienes que no exija el comprobante de venta quedará sujeto al proceso de incautación provisional o definitiva de los bienes que adquiera.

Los procedimientos de clausura e incautación, provisional o definitivos, serán los previstos en la séptima disposición general de la Ley para la Reforma de las Finanzas Públicas; las sanciones se aplicarán sin perjuicio de las previstas en el Código Tributario (Art. 38).

RECOMENDACIÓN

Continuar emitiendo los comprobantes de venta mencionados considerando todos los requisitos establecidos en el Reglamento de Facturación.

IMPUESTO DEL 1.5 POR MIL SOBRE ACTIVOS TOTALES

De acuerdo con el artículo 34 de la Ley de Control Tributario y Financiero, este impuesto se pagará hasta 30 días hábiles después de la fecha límite establecida para la presentación y pago de la declaración del impuesto a la renta.

Al respecto, debemos comentar que esta obligación tributaria no cumplida obliga al pago de intereses.

Con el propósito de evitar incurrir en gastos innecesarios, es nuestra recomendación se instruya al personal responsable de presentar esta obligación tributaria, sobre la importancia de presentar la declaración y pago dentro de las fechas establecidas para el efecto en las disposiciones legales aplicables.

DIFERENCIAS ENTRE VALORES REGISTRADOS CONTABLEMENTE Y LOS DECLARADOS Y PAGADOS

Si existiera en lo posterior deberá ser cancelado, incluyendo en el mismo el pago de los intereses respectivos; es necesario señalar que de requerirse el pago de intereses, éstos deberán ser considerados como partidas no deducibles para efectos de determinación y pago del impuesto a la renta de la Compañía y participación de los empleados en las utilidades.

PAGOS EFECTUADOS A TRAVES DE CAJA CHICA Y FONDOS ROTATIVOS

En los pagos efectuados por la Compañía por compras realizadas con fondos de caja chica, debe actuarse como agente de retención del impuesto a la renta.

Al respecto el artículo innumerado (3) agregado a continuación del artículo 42 de la LRTI señala lo siguiente:

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

La disposición anterior es ampliada por lo dispuesto por el artículo 5 de la Resolución No. 0025 (R.O. No. 20; 18-II-2000), el cual en su parte pertinente dispone lo siguiente:

"La obligatoriedad de hacer retenciones por la compra de mercaderías o bienes muebles de naturaleza corporal, o prestaciones de servicios, procede cuando el pago o crédito en cuenta es superior a US \$60.

Cuando el pago o crédito en cuenta se realice por concepto de la compra de mercadería o bienes muebles de naturaleza corporal a favor de un proveedor permanente o continuo, se practicará la retención sin considerar los límites señalados en el inciso anterior.

Se entenderá por proveedor permanente o continuo aquel a quien habitualmente se realicen compras por dos o más ocasiones en un mismo calendario.

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

En adición es importante mencionar que el no cumplimiento de las obligaciones de la Compañía como agente de retención de impuestos, según lo dispuesto por el artículo 49, "obliga al agente de retención a depositar en las entidades autorizadas para recaudar tributos el valor total de las retenciones que debiendo hacérselas no se efectuaron, o que realizadas no se depositaron, las multas e intereses de mora respectivos, sin perjuicio de las demás sanciones establecidas en el Código Tributario".

DECLARACION Y PAGO DEL IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO (IVA)

Al respecto es nuestra recomendación que las declaraciones de IVA se efectúen con oportunidad, con el propósito de evitar observaciones por parte de la

autoridad tributaria en el evento de una revisión fiscal de los impuestos retenidos y gastos innecesarios para la Compañía.

UTILIZACION DEL IVA COMO CREDITO TRIBUTARIO

Las actividades de la Compañía, gravadas con tarifa 12% de IVA; por lo que, ésta según lo dispuesto por el artículo 65 de la LRTI tiene derecho a utilizar como crédito tributario la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios.

Adicionalmente, este mismo artículo señala como regla de aplicación general y obligatoria que "se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la utilización de bienes y servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados".

FACTURAS EMITIDAS POR LA COMPAÑÍA

De acuerdo con el artículo 4 del Reglamento de Facturación, para sustentar costos o gastos a efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, solo se considerarán como comprobantes válidos los determinados en los artículos 1 y 3, siempre que cumplan con todos los requisitos establecidos en este reglamento.

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

Cuenca, 25 de abril de 2009.

C.P.A. XIMENA SARMIENTO.

COMISARIO DE PLANTACIONES ROSENTHAL CIA. LTDA.