

# **ALITECNO S.A.**

## **AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **ÍNDICE**

1. **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**
2. **BALANCE GENERAL**
3. **ESTADO DE RESULTADOS**
4. **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
5. **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**
6. **NOTAS EXPLICATIVAS**



**CONSULCARSIG CIA. LTDA.**  
**CONSULTORES Y AUDITORES**

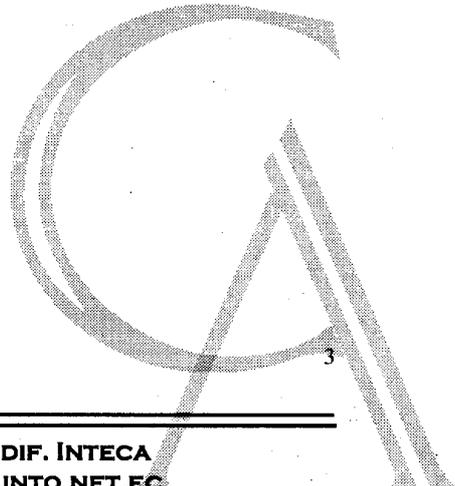
**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Accionistas de  
**ALITECNO S.A.:**

1. Fui contratado para auditar el balance general adjunto de **ALITECNO S.A. – Comercio de Insumos para la Industria de Alimentos Sociedad Anónima**, al 31 de diciembre del 2004 y los correspondientes estados de resultados, flujos de efectivo y cambios en el patrimonio por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de ALITECNO S.A. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros en base a mi auditoría.
2. Mi trabajo fue efectuado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y ejecutada para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. La auditoría incluye el examen, mediante pruebas, de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en los estados financieros. La auditoría también requiere la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. La auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.
3. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **ALITECNO S.A.**, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2004, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Quito, 07 de abril del 2005

**Dr. Juan Carlos Brito Ramos**  
**SCR-NAE-349**  
**Registro CPA No. 22.253**



**ALITECNO S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 31 de diciembre del 2004**  
(expresado en dólares)

	<u>Notas</u>	<u>Dólares</u>
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja y equivalentes de caja	4	71.999,50
Cuentas por cobrar clientes	5	1.056.180,17
Anticipos de utilidades personal	6	22.054,76
Cuentas por cobrar personal		4.258,33
Otras cuentas por cobrar	7	21.742,26
Impuestos fiscales		29.705,11
Inventarios	8	565.113,98
Importaciones en tránsito	9	224.035,69
Gastos prepagados		14.813,71
Total Activo Corriente		<u>2.009.903,51</u>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
Equipos PED		13.079,84
Muebles y enseres		6.773,28
Equipo electrónico		5.708,30
Maquinaria		1.789,84
Software		517,00
Depreciación acumulada		<u>-14.754,64</u>
Total Activo Fijo	10	<u>13.113,62</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u><u>2.023.017,13</u></u>

*Véanse las notas adjuntas*

**ALITECNO S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 31 de diciembre del 2004**  
 (continuación del balance general)  
 (expresado en dólares)

	<u>Notas</u>	<u>Dólares</u>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas por pagar proveedores	11	775.614,93
Préstamo corto plazo	12	80.917,01
Cuentas por pagar accionistas		5.603,21
Participación trabajadores por pagar	13, 22	64.076,55
Impuesto a la renta por pagar	13, 22	90.775,12
Otras obligaciones tributarias por pagar	14, 22	9.782,80
Gastos acumulados por pagar		19.863,53
Obligaciones con el IESS	22	9.012,29
Anticipos de clientes		5.930,00
Otras provisiones por pagar		1.945,89
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>1.063.521,33</u>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	15	614.200,00
Reserva legal	16	91.325,09
Reserva facultativa	17	1.773,53
Reserva de capital	18	16.252,73
Utilidad del ejercicio	19	235.944,45
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>959.495,80</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><u>2.023.017,13</u></u>

*Véanse las notas adjuntas*

**ALITECNO S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2004**  
(expresado en dólares)

	<u>Notas</u>	<u>Dólares</u>
<b>VENTAS</b>	20	3.391.100,23
<b>COSTO DE VENTAS</b>	20	2.512.047,08
<b>MARGEN BRUTO EN VENTAS</b>	20	<u>879.053,15</u>
<b>GASTOS</b>		
Gastos de administración y ventas	21	260.003,12
Gastos generales	21	206.110,13
Otros gastos		<u>8.361,38</u>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<u>474.474,63</u>
<b>Otros ingresos</b>		<u>12.433,65</u>
<b>Utilidad antes de participación e impuestos</b>	13	<u>417.012,17</u>
Participación trabajadores 15%	13, 22	64.076,55
Impuesto a la renta	13, 22	90.775,12
<b>Utilidad del ejercicio antes de reserva legal</b>		<u>262.160,50</u>
Reserva legal 10%	16	26.216,05
<b>UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS</b>	19	<u><u>235.944,45</u></u>

*Véanse las notas adjuntas*

**ALITECNO S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2004**

(expresado en dólares)

	<u>Notas</u>	<u>Dólares</u>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
Saldo al 31 de diciembre del 2003		413.000,00
Capitalización de utilidades retenidas		201.091,79
Aporte para capitalización		<u>108,21</u>
Total	15	<u>614.200,00</u>
<b>RESERVA LEGAL</b>		
Saldo al 31 de diciembre del 2003		65.109,04
Transferencia de utilidades retenidas		<u>26.216,05</u>
Total	16	<u>91.325,09</u>
<b>RESERVA FACULTATIVA</b>		
Saldo al 31 de diciembre del 2004		<u>1.773,53</u>
Total	17	<u>1.773,53</u>
<b>RESERVA DE CAPITAL</b>		
Saldo al 31 de diciembre del 2004		<u>16.252,73</u>
Total	18	<u>16.252,73</u>
<b>UTILIDADES RETENIDAS</b>		
Saldo al 31 de diciembre del 2003		201.091,79
Capitalización de utilidades retenidas		-201.091,79
Utilidades antes de participación e impuestos	13	417.012,17
Participación trabajadores	13	-64.076,55
Impuesto a la renta	13	-90.775,12
Transferencia a reserva legal	16	<u>-26.216,05</u>
Dividendos no distribuidos	19	<u>235.944,45</u>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<u><u>959.495,80</u></u>

*Véanse las notas adjuntas*

**ALITECNO S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre de 2004**  
(expresado en dólares)

	<u>Notas</u>	<u>Dólares</u>
<b>FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Recibido de clientes		3.296.155,29
Pagado a proveedores y empleados		-3.223.286,94
Impuesto a la renta pagado y participación trabajadores		-71.450,84
Ingreso varios		12.433,65
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>		<b><u>13.851,16</u></b>
<b>FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición activo fijo	10	-5.812,95
Pérdida de activos fijos, netos		1.355,21
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</b>		<b><u>-4.457,74</u></b>
<b>FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Obligaciones bancarias		100.000,00
Pagos de obligaciones bancarias		-19.082,99
Aumento de capital en efectivo		108,21
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento</b>		<b><u>81.025,22</u></b>
<b>CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA:</b>		
Incremento neto de efectivo durante el año 2004		90.418,64
Efectivo y equivalente de efectivo al 31-12-03		-18.419,14
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004</b>	<b>4</b>	<b><u>71.999,50</u></b>

*Véanse las notas adjuntas*

**ALITECNO S.A.**

**CONCILIACION ENTRE UTILIDAD LÍQUIDA DEL EJERCICIO Y EL FLUJO DE EFECTIVO NETO  
PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.**

**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2004.**

(expresado en dólares)

	<u>Notas</u>	<u>Dólares</u>
<b>Utilidad (Pérdida) del Ejercicio antes de Reserva Legal</b>		<b>262.160,50</b>
<b>Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) con el efectivo neto utilizado en actividades de operación</b>		
Depreciación	21	3.723,67
Provisión cuentas incobrables	5, 21	10.340,51
Gastos no monetarios		<u>14.064,18</u>
<b>Cambios en activo y pasivo:</b>		
Cuentas por cobrar clientes		-65.712,52
Anticipos de utilidades personal		-15.805,86
Cuentas por cobrar personal		-1.363,20
Otras cuentas por cobrar		-936,97
Impuestos fiscales		-2.759,65
Inventarios		34.408,75
Importaciones en tránsito		-81.572,62
Otros activos		1.444,65
Cuentas por pagar proveedores		31.299,86
Dividendos declarados y no pagados		-213.198,08
Otras cuentas por pagar		-571,57
Otras obligaciones tributarias		-4.302,20
Impuesto a la renta por pagar		41.415,57
Participación trabajadores por pagar		15.039,80
Gastos acumulados por pagar		3.141,39
Obligaciones con el IESS		1.992,99
Anticipos de clientes		-5.285,64
Otras provisiones por pagar		391,78
		<u>-262.373,52</u>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004</b>		<u><u>13.851,16</u></u>

*Véanse las notas adjuntas*

**ALITECNO S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2004.**

---

**1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES**

El objeto social de ALITECNO S.A. es la importación, exportación, comercialización y distribución de insumos de productos alimenticios procesados, no procesados o materia prima para su elaboración, importación, comercialización y distribución interna y externa de productos de consumo masivo.

La compañía se halla inscrita en el registro único de contribuyentes RUC No. 1791307860001 ante el Servicio de Rentas Internas – SRI. El 29 de mayo de 1999 mediante Notificación No. 111 del SRI es nominada Contribuyente Especial.

Mediante escritura pública el 28 de julio de 1995 se constituyó, en la ciudad de Quito, la sociedad jurídica de derecho privado ALITECNO Cia. Ltda., Comercio de Insumos para la Industria de Alimentos Compañía Limitada. El 1 de junio de 2001 a través de Escritura Pública se transformó la compañía de responsabilidad limitada a la sociedad anónima ALITECNO S.A. - Comercio de Insumos para la Industria de Alimentos Sociedad Anónima.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Bases de Presentación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales requieren que la Gerencia General de ALITECNO S.A. efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos y pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por ALITECNO S.A. en la preparación de los estados financieros.

**Principios Contables Ecuatorianos.**- Los principios contables de ALITECNO S.A. son los establecidos por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador para organizaciones empresariales del sector privado y con sujeción a las normas tributarias vigentes en el país aplicadas a sociedades. Estos principios están basados en Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

**Estados Financieros.**- Los estados financieros adjuntos incluyen información de las operaciones y transacciones empresariales por el período con corte al 31 de diciembre del 2004.

**Cuentas por Cobrar Clientes.**- La cartera de clientes está registrada al valor nominal de facturas. Las cuentas por cobrar a clientes son registradas diariamente y recuperadas en períodos de 30, 60 y 90 días.

**Valuación de Inventarios.**- Se registran en base al costo de adquisición más los valores por concepto de nacionalización del inventario. El método de valoración es Promedio Ponderado.

**Activo Fijo.**- Está registrado al costo de adquisición. El activo fijo es depreciado según el método de línea recta en función de los años de vida útil, así:

- Equipo de cómputo 3 años
- Equipo de oficina 10 años
- Muebles y enseres 10 años

El cargo por depreciación se registra en los resultados del ejercicio.

### 3. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Se presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos, es como sigue:

<u>Año terminado</u> <u>diciembre 31</u>	<u>Variación</u> <u>Porcentual</u>
2000	91,00
2001	23,00
2002	11,00
2003	6,07
2004	1,95

### 4. CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA

El saldo de caja y bancos, al 31 de diciembre del 2004, está conformado por:

	(dólares)
Caja chica	700,00
Bancos	71.299,50
	<hr/>
	71.999,50
	<hr/>

### 5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2004, el saldo de cuentas por cobrar clientes, según el siguiente detalle:

	(dólares)
Clientes Pichincha	401.326,74
Clientes Azuay	380.721,19
Clientes Guayas	134.690,37
Clientes Manabí	55.291,69
Clientes Loja	50.193,46
Clientes Tungurahua	36.394,60
Clientes Carchi	20.293,61
Clientes Chimborazo	6.670,17
Clientes Imbabura	6.484,59
Clientes otras provincias	3.686,68
Total	<hr/>
	1.095.753,10
	<hr/>

El movimiento de la provisión cuentas incobrables, por el año 2004, es como sigue:

Saldo al inicio del ejercicio	29.232,42
Gasto del período	10.340,51
Total	<hr/>
	39.572,93
	<hr/>
Total de cuentas por cobrar clientes, netas	<hr/>
	1.056.180,17
	<hr/>

**6. ANTICIPOS DE UTILIDADES PERSONAL**

Al 31 de diciembre del 2004, los anticipos de las utilidades personal, según el siguiente detalle:

	(dólares)
María Elena Viteri	3.500,00
David Molina	3.500,00
Helmut Jancket	3.000,00
César Tasiguano	3.000,00
Javier Melo	2.754,76
Luis Iler	2.000,00
Danny Flores	1.650,00
Mayra López	1.000,00
Luis Carrasco	800,00
Eugenia Yépez	500,00
Jeanneth Beltrán	350,00
Total	<u>22.054,76</u>

**7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2004, el saldo de otras cuentas por cobrar, según el siguiente detalle:

	(dólares)
Adolfo Herdoiza	8.273,00
Cuentas por cobrar empresas relacionadas	5.505,00
Anticipos a proveedores	3.667,02
Fabián Carrera	2.250,00
Anticipos varios por liquidar	2.047,00
Total	<u>21.742,02</u>

**8. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2004, el saldo de inventarios, según el siguiente detalle:

	(dólares)
Bolsas flexibles y alifán	197.554,69
Lámina	110.379,92
Atlantis	60.802,91
Maquinaria panadería	47.881,91
Maquinaria embutidos	44.617,18
Maquinaria varios	17.503,19
Tripa Natural	7.647,56
Grapas	6.444,79
Aceite	2.160,86
Condimentos	335,90
Varios, agrupados	69.785,07
Total	<u>565.113,98</u>

## 9. IMPORTACIONES EN TRÁNSITO

Al 31 de diciembre del 2004, el saldo de importaciones en tránsito, según el siguiente detalle:

	(dólares)
De proveedores de Colombia	115,021.51
De proveedores de Estados Unidos	98,420.32
De proveedores de Alemania y Rusia	10,593.86
Total	<u>224,035.69</u>

## 10. ACTIVO FIJO

El movimiento del activo fijo, al 31 de diciembre del 2004, es como sigue:

	(dólares)
Saldo al 31 de diciembre del 2003	23.941,24
Adiciones del período	5.812,96
Retiros del período	-1.885,94
Total activos fijos	<u>27.868,26</u>
Depreciación acumulada	<u>-14.754,64</u>
Total activos fijos, neto	<u>13.113,62</u>

El movimiento de la depreciación, al 31 de diciembre del 2004, es como sigue:

	(dólares)
Saldo inicial	11.561,81
Gasto del período, neto	3.192,83
Total	<u>14.754,64</u>

## 11. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2004, el saldo de cuentas por pagar proveedores, según el siguiente detalle:

	(dólares)
Alico S.A.	444.114,69
Wimpak	178.851,19
Atlantis Pak	87.037,09
Talsa	47.400,53
Tecnas	10.611,50
Ovelma	3.181,50
Comercial Cisaba España	1.939,86
Proveedores locales	1.546,56
Otros proveedores	932,01
Total	<u>775.614,93</u>

## 12. PRÉSTAMO CORTO PLAZO

Corresponde al saldo del préstamo a corto plazo, concedido por el Banco Pichincha a ALITECNO S.A., operación de crédito No. 46649-00, a una tasa del 14% reajutable cada noventa días, con vencimiento al 2 de septiembre del 2005.

**13. IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR**

El cálculo del impuesto a la renta y el 15% participación trabajadores por pagar al 31 de diciembre del 2004, ha sido determinado de acuerdo a las siguientes bases:

	(dólares)
Utilidad antes de participación e impuesto a la renta	417.012,17
Gastos no deducibles	10.164,84
Base para el cálculo de participación e impuesto a la renta	<u>427.177,01</u>
15% participación trabajadores	<u>64.076,55</u>
Utilidad neta antes de impuesto a la renta	<u>363.100,46</u>
Total impuesto a la renta (25%) por pagar	<u>90.775,11</u>

**14. OTRAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2004, el saldo de obligaciones tributarias, según el siguiente detalle:

	(dólares)
IVA retenido a terceros	1,404.20
IVA en compras	-42,853.58
IVA en ventas	49,008.53
Retención en la fuente, impuesto a la renta	<u>2,223.65</u>
Total	<u>9,782.80</u>

**15. CAPITAL SOCIAL**

El 13 de septiembre del 2004, mediante Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 22 de octubre del 2004, se incrementa el capital social de la compañía a US\$614,200.00 dividido en 614,200 acciones nominativas de un dólar cada una.

**16. RESERVA LEGAL**

Según lo establece la Ley de Compañías en los artículos 297 y 339, ALITECNO S.A. debe reservar el 10% de la utilidad del ejercicio para incrementar el fondo de reserva legal. El saldo final de esta cuenta de US\$91,325.09, incluye la reserva legal del ejercicio 2004 por US\$26,216.05.

**17. RESERVA FACULTATIVA**

Mantiene en sus registros el saldo de la reserva facultativa del ejercicio 2000 por US \$1.773,53 según lo establecido por la Junta General de Accionistas de la compañía.

**18. RESERVA DE CAPITAL**

Al 31 de diciembre del 2004, refleja el saldo acumulado de ajustes practicados a las cuentas patrimoniales de ejercicios anteriores. El valor de esta cuenta no puede distribuirse como dividendos en efectivo.

## 19. UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

La compañía ha generado una utilidad neta luego del cálculo de la participación trabajadores, impuesto a la renta y reserva legal, asciende a US\$235,944.45 por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2004.

## 20. VENTAS Y COSTO DE VENTAS

Corresponde a las ventas operacionales por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2004, por la comercialización y venta de insumos y bienes para la industria alimenticia.

	<b>Ventas</b>	<b>Costo de ventas</b>	<b>Margen</b>	<b>%</b>
		... (dólares)...		
Plásticos	1.845.992,87	1.328.444,62	517.548,25	38,96
Lámina	656.672,70	534.353,50	122.319,20	22,89
Atlantis	456.266,55	330.145,33	126.121,22	38,20
Aceite	107.034,48	79.834,12	27.200,36	34,07
Varios	92.785,47	70.909,93	21.875,54	30,85
Maquinaria Embutidos	80.452,42	57.453,85	22.998,57	40,03
Tripa Natural	60.669,17	37.646,79	23.022,38	61,15
Maquinaria Panadería	51.875,11	44.768,07	7.107,04	15,88
Grapas	28.066,89	18.977,98	9.088,91	47,89
Condimentos	8.681,68	7.589,68	1.092,00	14,39
Maquinaria Varios	2.602,89	1.923,21	679,68	35,34
<b>Total</b>	<b>3.391.100,23</b>	<b>2.512.047,08</b>	<b>879.053,15</b>	

(espacio en blanco)

## 21. GASTOS

Al 31 de diciembre del 2004, el saldo de gastos, según el siguiente detalle:

<b>Administración y Ventas:</b>	(dólares)
Personal panadería	75.343,65
Personal embutidos	107.139,68
Personal administración	77.519,79
<b>Total</b>	<b>260.003,12</b>
<b>Gastos Generales:</b>	
Fletes, estibaje	45.651,17
Teléfonos	18.905,94
Seguros	18.526,10
Arriendos	18.520,00
Honorarios	12.893,79
Provisión cuentas incobrables	10.340,51
Impuestos y contribuciones	8.323,56
Útiles y accesorios de oficina	5.939,59
Mantenimiento y repuestos	5.899,40
Gastos de importación	5.891,43
Refrigerios administración	5.557,36
Internet, correos y courier	5.150,34
Depreciación activos fijos	3.723,67
Mantenimiento de activos fijos	1.355,47
Servicio de guardiana	4.935,99
Gastos bancarios	4.586,57
Formularios e impresiones	3.979,31
Gastos de muestras	3.910,00
Gastos financieros	3.279,90
Afiliaciones y suscripciones	3.065,85
Movilización administración	2.209,75
Arreglo y mantenimiento de local	1.956,81
Suministros de bodega	1.722,06
Otros, agrupados	9.785,56
<b>Total</b>	<b>206.110,13</b>

## 22. CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LABORALES Y TRIBUTARIAS

22.1. Laborales: De la revisión efectuada a los documentos de ALITECNO S.A., puedo mencionar que la compañía cumple con las obligaciones laborales de Ley expuestas en el Código de Trabajo y sus reformas.

22.2. Tributarias: ALITECNO S.A. sociedad jurídica de derecho privado está obligada como agente de retención del IVA y de la retención en la fuente del impuesto a la Renta. Art. 61 literal b del RLRTI, los agentes de retención del impuesto al valor agregado IVA, retendrán el IVA en una proporción del 30% del impuesto causado cuando se origine en la transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal y el 70% del impuesto cuando se origine en la prestación de servicios gravados. En los pagos por compras de bienes y servicios a persona natural se retiene el 100% del IVA. Los citados agentes declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente, el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda.

Adicionalmente, está obligado a cumplir, a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos, en las fechas que determine el Reglamento. Así mismo, está obligado a entregar inmediatamente el respectivo comprobante a la persona a quien efectuó la retención. Art.49 RLRTI.

**23. CONTINGENCIAS Y LITIGIOS**

ALITECO S.A., al 31 de diciembre del 2004, no tiene litigio, reclamo o pasivo contingente sobre aspectos de índole civil, societario, laboral y tributario; excepto por los juicios iniciados por cartera en litigios por US\$26,538.96.

---