

**GARUVISA S.A.**  
**INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES**  
**TRIBUTARIAS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL**  
**2007**



**GARUVISA S.A.**

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

**31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



GARUVISA S.A.

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

31 DE DICIEMBRE DEL 2007

**CONTENIDO**

**PARTE I - INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**PARTE II - INFORMACION FINANCIERA SUPLEMENTARIA**

- 1 Datos del contribuyente sujeto a examen.
- 2 Gastos Financieros por Intereses de créditos externos.
- 3 Remanentes de anticipo de Impuesto a la renta de años anteriores en el pago de Impuesto a la Renta reconocidos por la Administración Tributaria.
- 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 Cálculo de la Reinversión de Utilidades.
- 10 Detalle de cuentas contables incluidas en la declaración de Impuesto a la Renta.
- 11 Detalle de las principales transacciones del negocio ocurridas durante el año.
- 12 Seguimiento de los comentarios y novedades tributarios emitidos en el ejercicio tributario anterior.
- 13 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 Accionistas de  
Garuvisa S.A.

Guayaquil, 14 de julio del 2008

1. Hemos auditado los Estados Financieros de GARUVISA S.A. por el año terminado el 31 de diciembre del 2007 y, con fecha 14 de julio del 2008, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en su Patrimonio y sus Flujos de Efectivo.
2. Nuestra 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. Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2007 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, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados en el punto anterior;
  - Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal.
  - Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta,



Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal;

Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía de conformidad con las disposiciones legales.

4. El cumplimiento por parte de la Compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de su administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma conjunta con el Informe sobre los Estados Financieros mencionado en el primer párrafo.
5. 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 al 13, preparados por la Administración de GARUVISA S.A. que surge de los registros contables y demás documentación que nos fue exhibida, se presenta en cumplimiento de la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER2006-0214 publicada en el Registro Oficial 252 del 17 de abril del 2006, y no se requiere como parte de los Estados Financieros Básicos. Esta información ha sido sometida a los procedimientos de 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.
6. En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER2006-0214 publicada en el Registro Oficial 252 del 17 de abril del 2006, informamos que no existen recomendaciones y aspectos de carácter tributario, entre los cuales se pudieran 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, motivo por el cual no incluimos Informe de *Recomendaciones sobre aspectos tributarios* (Parte III del presente informe) la cual es parte integrante del Informe de Cumplimiento Tributario.
7. Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los Accionistas y Administración de GARUVISA S.A. 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: SC-RNAE-2 No.510

  
CPA. Ángel Preciado Quirumbay  
Auditor Independiente  
RUC Auditor: 8913239323001

**PARTE II - INFORMACIÓN FINANCIERA SUPLEMENTARIA**

**INDICE ANEXOS Y CUADROS - INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO AÑO FISCAL 2007**

| DESCRIPCIÓN ANEXO - CUADRO  | NO. DE ANEXO |
|---|--------------|
| <b>DATOS DEL CONTRIBUYENTE SUJETO A EXAMEN</b>  | ANEXO 1      |
| <b>GASTOS FINANCIEROS POR INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS</b>  | ANEXO 2      |
| <b>CUADRO No. 1</b><br>DETALLE DE CRÉDITOS DEL EXTERIOR   |              |
| <b>REMANENTES DE ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA DE AÑOS ANTERIORES EN EL PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA</b><br>Año fiscal 2006  | ANEXO 3      |
| <b>CUADRO No. 2</b><br>UTILIZACIÓN DE REMANENTES DE ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA DE AÑOS ANTERIORES<br>EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL AÑO 2007 RECONOCIDOS POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA |              |
| <b>CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA</b><br>Año fiscal 2007  | ANEXO 4      |
| <b>CUADRO No. 3</b><br>CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA   |              |
| <b>CUADRO No. 3.1</b><br>DIFERENCIAS DE VENTAS SEGÚN LIBROS VS. DECLARACIONES   |              |
| <b>CUADRO No. 3.2</b><br>CRUCE VENTAS DECLARADAS EN IVA VS. VENTAS DECLARADAS EN RENTA  |              |
| <b>CONCILIACIÓN DE RETENCIONES DE IVA VS. LIBROS</b><br>Año fiscal 2007   | ANEXO 5      |
| <b>CUADRO No. 4</b><br>CONCILIACIÓN DE RETENCIONES DE IVA DECLARADAS VS. LIBROS   |              |
| <b>CONCILIACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA VS. LIBROS</b><br>Año fiscal 2007  | ANEXO 6      |
| <b>CUADRO No. 5</b><br>VALORES SEGÚN LIBROS   |              |
| <b>CUADRO No. 6</b><br>CONCILIACIÓN RETENCIONES EN LA FUENTE DECLARADAS VS. LIBROS  |              |
| <b>RESUMEN DE IMPORTACIONES Y PAGO DEL IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES</b><br>Año fiscal 2007  | ANEXO 7      |
| <b>CUADRO No. 7</b><br>CONCILIACIÓN DE IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES DECLARADO VS. LIBROS.   |              |
| <b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA</b><br>Año fiscal 2007   | ANEXO 8      |
| <b>CUADRO No. 8</b><br>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA  |              |
| <b>CUADRO No. 9</b><br>DETALLE DE INGRESOS EXENTOS  |              |
| <b>CUADRO No. 10</b><br>DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES   |              |
| <b>CUADRO No. 11</b><br>DETALLE DE OTRAS DEDUCCIONES (TRATAMIENTOS ESPECIALES A LOS QUE SE ACOGE EL CONTRIBUYENTE)<br>(EXONERACIONES POR LEYES ESPECIALES)  |              |
| <b>CUADRO No. 12</b><br>CÁLCULO DE LA AMORTIZACIÓN DE LA PÉRDIDA TRIBUTARIA   |              |
| <b>CUADRO No. 13</b><br>DETALLE DE PÉRDIDAS TRIBUTARIAS   |              |
| <b>CUADRO No. 14</b><br>ANÁLISIS DE LOS GASTOS DE GESTIÓN   |              |
| <b>CUADRO No. 15</b><br>ANÁLISIS DE LOS GASTOS DE VIAJE   |              |
| <b>CUADRO No. 15.1</b><br>CLASIFICACIÓN DE COSTOS Y GASTOS  |              |
| <b>CÁLCULO DE LA REINVERSIÓN DE UTILIDADES</b><br>Año fiscal 2007   | ANEXO 9      |
| <b>CUADRO No. 16</b><br>CÁLCULO DE LA UTILIDAD LÍQUIDA  |              |
| <b>CUADRO No. 17</b><br>DETERMINACIÓN DEL VALOR MÁXIMO A REINVERTIR   |              |
| <b>CUADRO No. 18</b><br>CUADRO DE IMPUESTO - 2006   |              |

**INDICE ANEXOS Y CUADROS - INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO AÑO FISCAL 2007**

| DESCRIPCIÓN ANEXO - CUADRO   | NO. DE ANEXO |
|--|--------------|
| <b>CUADRO No. 18,1</b><br>CUADRO DE IMPUESTO - 2007  |              |
| <b>CUADRO No. 19</b><br>CÁLCULO DE LA RESERVA LEGAL  |              |
| <b>CUADRO No. 19.1</b><br>CAPITAL Y RESERVA LEGAL  |              |
| <b>CUADRO No. 20</b><br>REVELACIÓN DE FECHAS DE INSCRIPCIÓN  |              |
| <b>DETALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA</b>                     | ANEXO 10     |
| <b>CUADRO No. 21</b><br>DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES<br>Año fiscal 2007  |              |
| <b>DETALLE DE LAS PRINCIPALES TRANSACCIONES DEL NEGOCIO OCURRIDAS DURANTE EL AÑO</b>                       | ANEXO 11     |
| <b>SEGUIMIENTO DE LOS COMENTARIOS Y NOVEDADES TRIBUTARIOS EMITIDOS EN EL EJERCICIO TRIBUTARIO ANTERIOR</b> | ANEXO 12     |
| <b>COPIA DEL INFORME DE ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADO EN LA SUPERINTENDENCIA RESPECTIVA</b>               | ANEXO 13     |

GARUVISA S.A.

DATOS DEL CONTRIBUYENTE SUJETO A EXAMEN

Año Fiscal 2007

1. Datos del contribuyente sujeto a examen:

- 1.1 Número de RUC del Contribuyente: 0991308717001
- 1.2 Domicilio Tributario:  
PROVINCIA: GUAYAS CANTON: GUAYAQUIL  
PARROQUIA: TARQUI  
Ciudadela La Garzota Av. de las Américas No. 7-8-9 y Jaime Salinas manzana 109  
Edificio Garzón Villalba.
- 1.2.1 Explicación de los cambios de domicilio tributario en el período auditado:  
NO APLICA
- 1.3. Apellidos, Nombres y No. de cédula de Identidad, ciudadanía o Pasaporte del Representante Legal:  
SR. GARZÓN URRUTIA JAIME RODRIGO  
C.I No. 1800920694
- 1.4. Fecha de inscripción en el Registro Mercantil del Nombramiento del Representante Legal a la fecha de presentación del informe: 23 DE JUNIO DEL 2006.
- 1.5. Apellidos, Nombres y No. de RUC del Contador de la Compañía:  
ECON. ROSARIO RUEDA ERMEL ANTONIO  
RUC No. 0701562423001
- 1.6. Actividad Económica Principal:  
VENTAS AL POR MENOR DE: PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES; DE CAMIONES; DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES DE PASAJEROS Y, DE AUTOMOVILES
- 1.7. Actividad Económica Secundaria:  
NO APLICA
- 1.8. Obligación de realizar ajuste de precios de transferencia (marque con una "x"):

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

- 1.9. Información relativa a las reformas estatutarias realizadas en el periodo de Examen (poner visto en la columna correspondiente, en caso de aplicar)<sup>1</sup>:

<sup>1</sup> Artículo 33 de la Ley de Compañías.

| Proceso  | Marca | Fecha de Inscripción | Observaciones <sup>2</sup> |
|--|-------|----------------------|----------------------------|
| Establecimiento de Sucursales                                    |       | NO APLICA            |                            |
| Aumento de Capital   |       | NO APLICA            |                            |
| Disminución de Capital   |       | NO APLICA            |                            |
| Prórroga del Contrato Social                                     |       | NO APLICA            |                            |
| Transformación   |       | NO APLICA            |                            |
| Fusión   |       | NO APLICA            |                            |
| Escisión   |       | NO APLICA            |                            |
| Cambio de Nombre   |       | NO APLICA            |                            |
| Cambio de Domicilio  |       | NO APLICA            |                            |
| Convalidación  |       | NO APLICA            |                            |
| Reactivación de la Compañía                                      |       | NO APLICA            |                            |
| Convenios y Resoluciones que alteren las cláusulas contractuales |       | NO APLICA            |                            |
| Reducción de la duración de la Compañía                          |       | NO APLICA            |                            |
| Exclusión de alguno de los miembros                              |       | NO APLICA            |                            |
| Otros (detallar)   |       | NO APLICA            |                            |

1.10. Detalle de las acciones o participaciones que constituyeron el capital de la compañía durante el ejercicio analizado (cuadro 1.10.1), en 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, su nacionalidad y si la empresa mantiene actividades comerciales con los accionistas<sup>3</sup>:

| CUADRO 1.10.1. GARUVISA S.A.                  |                        |              |                                  |                |  |  |                       |
|---|------------------------|--------------|----------------------------------|----------------|--|--|-----------------------|
| Total de Acciones / Participaciones emitidas: |                        |              |                                  |                |  |  |                       |
| Titular                                       | Cédula, RUC, pasaporte | Nacionalidad | No. de acciones /participaciones | % <sup>4</sup> | Dividendos Repartidos <sup>5</sup> en efectivo (En US dólares) | Dividendos Anticipados (En US dólares) |                       |
|   |                        |              |                                  |                |  | Anticipo de Dividendos <sup>6</sup>    | Valor de la Retención |
| GARZON URRUTIA JAIME                          | 1800920694             | ECUATORIANA  | 1,996                            | 99.80%         |  |  |                       |
| VILLALBA SÁNCHEZ MARINA                       | 0905926978             | ECUATORIANA  | 4                                | 0.20%          |  |  |                       |
| TOTAL   |                        |              | 2,000                            | 100%           |  |  |                       |

<sup>2</sup> Se llenará esta columna en el caso de la existencia de información adicional relacionada con los procesos determinados que la compañía considere importante revelar; por ejemplo, en el caso de fusiones, el nombre de la compañía con la cual se fusionó la compañía auditada.

<sup>3</sup> No aplica para Fideicomisos. En este caso, digitar en el cuadro 1.10.1 las palabras "No Aplica".

<sup>4</sup> Del 6% al 100% de acciones o participaciones, indicar por separado todos los datos solicitados. Del 0.1% al 5.9% agrupar en "Otras Acciones" y "Otras Participaciones".

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> Anticipo de dividendos entregados en el período fiscal al que corresponde el análisis.

1.11. En el caso de que el sujeto auditado sea un Fideicomiso, detalle del RUC y la Razón Social del fiduciario; detalle de los constituyentes y/o adherentes del fideicomiso, en donde se indique su nombre o razón social, su número de cédula, pasaporte o número de RUC y su nacionalidad (cuadro 1.11.1); 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 1.11.2).

RAZÓN SOCIAL DEL ADMINISTRADOR DEL FIDEICOMISO (FIDUCIARIO):

RUC DEL ADMINISTRADOR DEL FIDEICOMISO (FIDUCIARIO): \_\_\_\_\_

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL FIDEICOMISO MERCANTIL: \_\_\_\_\_

RUC DEL FIDEICOMISO MERCANTIL: \_\_\_\_\_

CLASE DE FIDEICOMISO<sup>7</sup>: \_\_\_\_\_

OBJETO DE FIDEICOMISO<sup>8</sup>: \_\_\_\_\_

SUJETOS PASIVOS OBLIGADOS A PAGAR IMPUESTO DENTRO DEL FIDEICOMISO Y SUS PORCENTAJES DE PARTICIPACIÓN (Marcar con una "x") \_\_\_\_\_

| Fideicomiso | Beneficiario |
|-------------|--------------|
|             |              |

| CUADRO 1.11.1 FIDEICOMISO                |                        |              |  |
|--|------------------------|--------------|--|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007               |                        |              |  |
| <i>Constituyente (s) y Adherente (s)</i> |                        |              |  |
| Nombre o Razón Social                    | Cédula, RUC, pasaporte | Nacionalidad | % de participación del Patrimonio Autónomo |
| NO APLICA                                |                        |              |  |
|  |                        |              |  |

| CUADRO 1.11.2 FIDEICOMISO  |                        |              |                                     |
|----------------------------|------------------------|--------------|-------------------------------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 |                        |              |                                     |
| <i>Beneficiario (s)</i>    |                        |              |                                     |
| Nombre o Razón Social      | Cédula, RUC, pasaporte | Nacionalidad | % de participación del Beneficiario |
| NO APLICA                  |                        |              |                                     |
|                            |                        |              |                                     |

<sup>7</sup> Clase De Fideicomiso; por ejemplo, inmobiliario, de administración, etc.

<sup>8</sup> Objeto del Fideicomiso; por ejemplo, construcción del conjunto habitacional XXXX.

1.12. Detalle de los Fideicomisos en los que participa la empresa auditada, tanto como constituyente como beneficiario.

| CUADRO 1.12                |              |                      |                                 |   |                              |
|----------------------------|--------------|----------------------|---------------------------------|---|------------------------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 |              |                      |                                 |   |                              |
| RUC Fideicomiso            | Razón Social | Clase de Fideicomiso | Porcentaje de Participación (%) | Nacionalidad o lugar de domicilio del Fideicomiso | Constituyente / Beneficiario |
| NO APLICA                  |              |                      |                                 |   |                              |
|                            |              |                      |                                 |   |                              |

1.13. Detalle de las compañías relacionadas (locales y extranjeras) con las que se efectuaron operaciones y transacciones durante el ejercicio analizado (Art. 4 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno y sus reformas), donde se incluya la siguiente información:

| GARUVISA S.A.  |                                     |  |                           |  |   |
|--|-------------------------------------|--|---------------------------|--|---|
| Compañías Relacionadas   |                                     |  |                           |  |   |
| Razón Social   | Número de identificación tributaria | Naturaleza de la Relación <sup>9</sup> | País de Residencia Fiscal | Monto total de las transacciones efectuadas entre relacionadas (USD) | Número de Transacciones efectuadas entre relacionadas |
| DISTRIBUIDORA GARZÓN S.A.  | 0991401377001                       | COMERCIAL                              | ECUADOR                   | 68,166.90  | 1   |
| <b>Total de operaciones con partes relacionadas locales</b>      |                                     |  |                           | 68,166.90  | 1   |
| <b>Total de operaciones con partes relacionadas del exterior</b> |                                     |  |                           | -  | -   |
| <b>TOTAL DE OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS</b>              |                                     |  |                           | 68,166.90  | 1   |

1.14. Detalle de Operaciones con partes relacionadas.

| GARUVISA S.A.  |                         |
|--|-------------------------|
| Operaciones con partes relacionadas                            |                         |
| Año Fiscal 2007  |                         |
| Descripción  | Monto <sup>10</sup> USD |
| Operaciones de Activo con partes relacionadas del exterior.    |                         |
| Operaciones de Pasivo con partes relacionadas del exterior.    |                         |
| Operaciones de Ingreso con partes relacionadas del exterior.   | NO APLICA               |
| Operaciones de Egreso con partes relacionadas del exterior.    |                         |
| <b>Total Operaciones con partes relacionadas del exterior.</b> |                         |

<sup>9</sup> Se deberá registrar en este campo el tipo de relación por: administración, control, capital o comercial. En caso de tener más de un tipo de relación incluir la más relevante.

<sup>10</sup> En cada caso se incluirá el total de las transacciones por su naturaleza, considerando en un solo casillero el valor de la transacción sin incluir las cuentas que por el principio de partida doble se generan al registrar la operación contablemente. Por ejemplo: en el caso de importaciones de materia prima se deberá utilizar el casillero de "Operaciones de activo con partes relacionadas del exterior", puesto que constituyen parte del inventario, sin considerar la contraparte que podría ser una cuenta de pasivo (cuentas por pagar), en el caso de recibir un préstamo se lo incluirá dentro de operaciones de pasivos, si se realiza una exportación se incluirá únicamente dentro de operaciones de ingreso y si se realizan pagos que por cualquier concepto se constituyan en gastos para la empresa se los incluirá como operaciones de egreso.

1.15. Detalle de servicios contratados en el Exterior:

| GARUVISA S.A.                            |      |                        |                              |                         |  |
|--|------|------------------------|------------------------------|-------------------------|--|
| Contratación de Servicios en el Exterior |      |                        |                              |                         |  |
| Año Fiscal 2007                          |      |                        |                              |                         |  |
| Prestataria del Servicio (Razón Social)  | País | Monto del Servicio USD | ¿Realizó la retención? SI/NO | Porcentaje de Retención | Motivo por el cual no realizó la retención o el porcentaje de retención es menor al establecido en la normativa legal (De ser el caso) <sup>11</sup> |
| NO APLICA                                |      |                        |                              |                         |  |

1.16. Detalle de ingresos del exterior (diferente de exportación de bienes):

| GARUVISA S.A.   |   |           |   |               |
|---|---|-----------|---|---------------|
| Ingresos recibidos por actividades en el exterior diferentes de exportaciones de bienes |   |           |   |               |
| Año Fiscal 2007   |   |           |   |               |
| País en el cual obtuvo ingresos   | Motivo por el cual se generó el ingreso | Monto USD | Porcentaje de Retención realizada en el país fuente | Observaciones |
| NO APLICA   |   |           |   |               |

1.17. 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 \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

1.18. 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.

NO APLICA \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

1.19. 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 2007. En el caso de considerarse como gasto deducible adjuntar copia certificada del respectivo informe de certificación del Auditor Externo.

<sup>11</sup> Adjuntar copias de la documentación que respalde la no realización de la retención o la aplicación de un menor porcentaje de retención dependiendo de cada caso.



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

| Razón Social Prestamista | Ubicación Origen |      | Fecha de las Operaciones |            |          | Registro No. | Tasa de Interés % | Plazo (meses) | Destino del Crédito (c) | Moneda | Monto del Crédito | Originaria o Reconocida (d) | Tipo de cambio a la fecha de Registro Contable (e) | Saldo Inicial del Capital (f) | Saldo Capital al 31/Dic/2007 (g) | Pagos o abonos por Intereses (h) | Gasto Financiero del Año (i) | No. Cuenta Contable Pasivo (j) | Casillero de la declaración (pasivo) (k) | No. Cuenta Contable Gasto (l) | Casillero de la declaración (gasto) (m) |      |  |  |  |
|--------------------------|------------------|------|--------------------------|------------|----------|--------------|-------------------|---------------|-------------------------|--------|-------------------|-----------------------------|--|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------------|--|-------------------------------|---|------|--|--|--|
|                          | Ciudad           | País | Suscripción              | Desembolso | Registro |              |                   |               |                         |        |                   |                             |  |                               |                                  |                                  |                              |                                |  |                               |   |      |  |  |  |
|                          |                  |      |                          |            |          |              |                   |               |                         |        |                   |                             |  | 0.00                          |                                  |                                  |                              |                                | 0.00                                     | 0.00                          | 0.00                                    | 0.00 |  |  |  |

NOTA: La compañía no ha efectuado créditos con instituciones financieras del exterior.

**NOTAS:**

- a. Corresponde al detalle de los créditos con instituciones financieras del exterior y la contabilización de sus abonos a capital e interés. Este anexo se encuentra diseñado en sujeción a lo establecido en el Art. 10, num. 2 de la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- b. En estas columnas se debe detallar la información registrada en los Formularios de Registro de Créditos Externos del Banco Central del Ecuador (B.C.E).
- c. Se debe detallar el uso de los fondos provenientes del préstamo.
- d. Se debe señalar si la deuda es originaria o renegotiada.
- e. Para créditos en moneda diferente al dólar, corresponde al tipo de cambio que se encontraba vigente a la fecha de contabilización del crédito del exterior.
- f. Corresponde al saldo inicial del crédito recibido.
- g. Corresponde al saldo final del crédito recibido al 31 de diciembre de 2007.
- h. Corresponde a los desembolsos de dinero efectuados para pago de intereses por crédito del exterior.
- i. Corresponde al gasto financiero del año del crédito del exterior.
- j. En esta columna se debe detallar la cuenta contable del Pasivo donde se registró el crédito del exterior.
- k. y m. Corresponde a los casilleros de pasivos y gastos del formulario de la declaración de Impuesto a la Renta para Sociedades (formulario 101) vigente para el año 2007, de acuerdo con la resolución No. NAC-DGER/2008-0034 del 16 de enero de 2008 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 1 de febrero de 2008 en el R.O. 285.
- l. En esta columna se debe detallar la cuenta contable del Gasto Financiero donde se registró el pago de interés.



Irma Guzmán  
 Contadora  
 GARUVISA S.A.



Emei Rosado  
 R.O.C. No. 0701968423001  
 Contador Registro No. 03084  
 GARUVISA S.A.

**CUADRO No. 2**

Utilización de Remanentes de Retenciones o Anticipo del Impuesto a la Renta de Años Anteriores en el pago del Impuesto a la Renta del año 2007 reconocidos por la Administración Tributaria (a)

| Año Anticipo (1) | Cuadro Relacionado | Saldo al Inicio del año 2007 (2) | Valor Compensado (3) | Saldo (4) = (2)-(3) | Número de Trámite (b) | Casillero de la Declaración (c) | No. Cuenta Contable |
|------------------|--------------------|----------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------|
| 2004             |                    |                                  |                      | -                   |                       |                                 |                     |
| 2005             |                    |                                  |                      | -                   |                       |                                 |                     |
| 2006             |                    |                                  |                      | -                   |                       |                                 |                     |
|                  | CUADRO NO. 8       |                                  |                      |                     |                       |                                 |                     |

**NOTAS:**

a. Corresponde a la utilización de remanentes de anticipos de Impuesto a la Renta de años anteriores. Este anexo se encuentra diseñado en sujeción a lo establecido en el Art. 46 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 2007, 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 2007.

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

  
 Sr. Juan Carlos Carrizosa  
 Representante Legal  
 GARUVISA S.A.

  
 Econ. ERMEL ROSARIO RUEDA  
 RUC No. 0701562423001  
 Contador Registro No. 03084  
 GARUVISA S.A.

| Mes          | Valores tomados de los libros contables del contribuyente |  |   |                         |                            |                                  |  |   |  |                                | Impuesto a Pagar                         |  |  |   |   |                            |  |  |   |
|--------------|---|--|---|-------------------------|----------------------------|----------------------------------|--|---|--|--------------------------------|--|--|--|---|---|----------------------------|--|--|---|
|              | Impuesto en Ventas según Libros                           |  |   |                         |                            | Impuesto en Compras según Libros |  |   |  |                                | Según Declaración (I)                    |  |  |   |   |                            |  |  |   |
|              | (1)   | (2)  | (3)                                     | (4)                     | (5)                        | (6)                              | (7)  | (8)   | (9)  | (10)                           | (11)                                     | (12)   | (13)   | (14)                                      | (15)  | (16)                       | (17)   | (18)   |   |
|              | Ventas Netas 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 (h)   | Impuesto causado en ventas ((1) + (2)) * (h) | Compras netas gravadas con tarifa diferente de 0% (i) * (j) | Impuesto pagado en compras ((1)+(2)+(3)) / ((1)+(2)+(3)+(4)+(5)) | Factor de Proporcionalidad (k) | Credito Tributario en Compras (9) * (10) | Saldo de Crédito Tributario del Mes Anterior (l) | Crédito Tributario por Retenciones con la cual solo efectuadas | Contribuciones de IVA indicadas en el mes | Saldo de Crédito Tributario para el Próximo Mes (c) + (g) | Total Impuesto a Pagar (6) | Total Impuesto Declarado (casillero 795) (a) | Total Crédito Tributario Próximo Mes (casillero 796) (j) | Diferencia Crédito Tributario ((18) - (17)) (r) |
| Enero        | -   | -  | -                                       | -                       | -                          | 12.00%                           | -  | -   | -  | 0.00%                          | -  | -  | -  | -   | -   | -                          | -  | -  | -   |
| Febrero      | -   | -  | -                                       | -                       | -                          | 12.00%                           | -  | -   | -  | 0.00%                          | -  | -  | -  | -   | -   | -                          | -  | -  | -   |
| Marzo        | -   | -  | -                                       | -                       | -                          | 12.00%                           | -  | -   | -  | 0.00%                          | -  | -  | -  | -   | -   | -                          | -  | -  | -   |
| Abril        | -   | -  | -                                       | -                       | -                          | 12.00%                           | -  | -   | -  | 0.00%                          | -  | -  | -  | -   | -   | -                          | -  | -  | -   |
| Mayo         | -   | -  | -                                       | -                       | -                          | 12.00%                           | -  | -   | -  | 0.00%                          | -  | -  | -  | -   | -   | -                          | -  | -  | -   |
| Junio        | 87.857.14   | -  | -                                       | -                       | -                          | 12.00%                           | 8.142.86                                     | -   | -  | 100.00%                        | -  | -  | -  | 8.142.86                                  | 8.142.86  | -                          | -  | -  | (5.00)  |
| Julio        | -   | -  | -                                       | -                       | -                          | 12.00%                           | -  | -   | -  | 0.00%                          | -  | -  | -  | -   | -   | -                          | -  | -  | -   |
| Agosto       | -   | -  | -                                       | -                       | -                          | 12.00%                           | -  | -   | -  | 0.00%                          | -  | -  | -  | -   | -   | -                          | -  | -  | -   |
| Septiembre   | -   | -  | -                                       | -                       | -                          | 12.00%                           | -  | -   | -  | 0.00%                          | -  | -  | -  | -   | -   | -                          | -  | -  | -   |
| Octubre      | 44.584.07   | -  | -                                       | -                       | -                          | 12.00%                           | 5.351.29                                     | -   | -  | 100.00%                        | -  | -  | -  | 5.351.29                                  | 5.351.29  | -                          | -  | -  | (5.00)  |
| Noviembre    | 38.000.00   | -  | -                                       | -                       | -                          | 12.00%                           | 4.560.00                                     | -   | -  | 100.00%                        | -  | -  | -  | 4.560.00                                  | 4.560.00  | -                          | -  | -  | -   |
| Diciembre    | -   | -  | -                                       | -                       | -                          | 12.00%                           | -  | -   | -  | 100.00%                        | -  | -  | -  | -   | -   | -                          | -  | -  | -   |
| <b>TOTAL</b> | <b>127.281.21</b>   | -  | -                                       | -                       | -                          | -                                | <b>17.854.15</b>                             | -   | -  | -                              | -  | -  | -  | <b>17.854.15</b>                          | <b>17.854.15</b>  | -                          | -  | -  | <b>(5.00)</b>                                   |

| Mes          | Ventas según Libros                  |   |                      |   |                                     |  |  |                     |                         |                            | Ventas según Declaraciones (I)   |  |   |   |                                      |   |  |  |                                     |   | Diferencia (1)-(2) (r) |  |                                  |
|--------------|--------------------------------------|---|----------------------|---|-------------------------------------|--|--|---------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------------|--|---|---|--------------------------------------|---|--|--|-------------------------------------|---|------------------------|--|----------------------------------|
|              | Ventas Netas Gravadas con tarifa 12% | Ventas de Activos Fijos gravadas con tarifa 12% | Otros con tarifa 12% | Ventas Directas a Exportadores con tarifa 12% | Ventas Netas Gravadas con Tarifa 0% | Ventas de Activos Fijos Gravadas con tarifa 0% | Ventas Directas a Exportadores con tarifa 0% | Otros con tarifa 0% | Exportaciones de Bienes | Exportaciones de Servicios | Total Ventas y Exportaciones (1) | Ventas Netas Gravadas con tarifa 12% (casillero 831) | Ventas de Activos Fijos gravadas con tarifa 12% (casillero 832) | Ventas Directas a Exportadores con tarifa 12% (casillero 833) | Otros con tarifa 12% (casillero 837) | Ventas Netas Gravadas con Tarifa 0% (casillero 831) | Ventas de Activos Fijos Gravadas con Tarifa 0% (casillero 832) | Ventas Directas a Exportadores con tarifa 0% (casillero 833) | Otros con tarifa 0% (casillero 837) | Exportaciones de Bienes (casillero 811) |                        | Exportaciones de Servicios (casillero 812) | Total Ventas y Exportaciones (2) |
| Enero        | -                                    | -   | -                    | -   | -                                   | -  | -  | -                   | -                       | -                          | -                                | -  | -   | -   | -                                    | -   | -  | -  | -                                   | -                                       | -                      | -  | -                                |
| Febrero      | -                                    | -   | -                    | -   | -                                   | -  | -  | -                   | -                       | -                          | -                                | -  | -   | -   | -                                    | -   | -  | -  | -                                   | -                                       | -                      | -  | -                                |
| Marzo        | -                                    | -   | -                    | -   | -                                   | -  | -  | -                   | -                       | -                          | -                                | -  | -   | -   | -                                    | -   | -  | -  | -                                   | -                                       | -                      | -  | -                                |
| Abril        | -                                    | -   | -                    | -   | -                                   | -  | -  | -                   | -                       | -                          | -                                | -  | -   | -   | -                                    | -   | -  | -  | -                                   | -                                       | -                      | -  | -                                |
| Mayo         | -                                    | -   | -                    | -   | -                                   | -  | -  | -                   | -                       | -                          | -                                | -  | -   | -   | -                                    | -   | -  | -  | -                                   | -                                       | -                      | -  | -                                |
| Junio        | 87.857.14                            | -   | -                    | -   | -                                   | -  | -  | -                   | -                       | 87.857.14                  | 87.857.14                        | -  | -   | -   | -                                    | -   | -  | -  | -                                   | -                                       | -                      | -  | 87.857.14                        |
| Julio        | -                                    | -   | -                    | -   | -                                   | -  | -  | -                   | -                       | -                          | -                                | -  | -   | -   | -                                    | -   | -  | -  | -                                   | -                                       | -                      | -  | -                                |
| Agosto       | -                                    | -   | -                    | -   | -                                   | -  | -  | -                   | -                       | -                          | -                                | -  | -   | -   | -                                    | -   | -  | -  | -                                   | -                                       | -                      | -  | -                                |
| Septiembre   | -                                    | -   | -                    | -   | -                                   | -  | -  | -                   | -                       | -                          | -                                | -  | -   | -   | -                                    | -   | -  | -  | -                                   | -                                       | -                      | -  | -                                |
| Octubre      | 44.584.07                            | -   | -                    | -   | -                                   | -  | -  | -                   | -                       | 44.584.07                  | 44.584.07                        | -  | -   | -   | -                                    | -   | -  | -  | -                                   | -                                       | -                      | -  | 44.584.07                        |
| Noviembre    | 38.000.00                            | -   | -                    | -   | -                                   | -  | -  | -                   | -                       | 38.000.00                  | 38.000.00                        | -  | -   | -   | -                                    | -   | -  | -  | -                                   | -                                       | -                      | -  | 38.000.00                        |
| Diciembre    | -                                    | -   | -                    | -   | -                                   | -  | -  | -                   | -                       | -                          | -                                | -  | -   | -   | -                                    | -   | -  | -  | -                                   | -                                       | -                      | -  | -                                |
| <b>TOTAL</b> | <b>127.281.21</b>                    | -   | -                    | -   | -                                   | -  | -  | -                   | -                       | <b>127.281.21</b>          | <b>127.281.21</b>                | -  | -   | -   | -                                    | -   | -  | -  | -                                   | -                                       | -                      | -  | <b>127.281.21</b>                |

CUADRO No. 3.2  
CRUCE VENTAS DECLARADAS EN IVA VS. VENTAS DECLARADAS EN RENTA

| Total Ventas Acumuladas Gravadas con tarifa 12%    |  |                 |                            | Total Ventas Acumuladas Gravadas con tarifa 0%              |  |                 |                            | Exportaciones Exentas                             |  |                 |                            |
|--|--|-----------------|----------------------------|---|--|-----------------|----------------------------|---|--|-----------------|----------------------------|
| Según Declaraciones IVA (causales: 614 (9) a (12)) | Según Declaraciones de Ingresos e Impuestos a la Renta (causales: 801 (1) a (7)) | Diferencias (9) | Explicación Diferencia (9) | Según Declaraciones IVA (causales: 801 (400-607) (1) a (7)) | Según Declaraciones de Ingresos e Impuestos a la Renta (causales: 801 (1) a (7)) | Diferencias (1) | Explicación Diferencia (1) | Según Declaraciones IVA (causales: 811 (1) a (7)) | Según Declaraciones de Ingresos e Impuestos a la Renta (causales: 803 (1) a (7)) | Diferencias (1) | Explicación Diferencia (1) |
| (1)  | (2)  | (3)             | (4)                        | (5)   | (6)  | (7)             | (8)                        | (9)   | (10)   | (11)            | (12)                       |
| 147.451,31   | 147.451,31   |                 |                            |   |  |                 |                            |   |  |                 |                            |
| 147.451,31   | 147.451,31   |                 |                            |   |  |                 |                            |   |  |                 |                            |

**NOTAS:**

- Valores brutas de los registros de ingresos del contribuyente. En este valor ya están deducidas las devoluciones en ventas mediante notas de crédito. Se deberán incluir los valores por concepto de Ventas Directas a Exportación.
- Factor de proporcionalidad calculado por el Auditor en base a los registros contables del contribuyente. En caso de que el contribuyente ofrezca 100% como factor de proporcionalidad para el cálculo del crédito tributario con autorización de la administración, el contribuyente debe revelar los documentos que sustentan dicha operación.
- Corresponde al Bando de Crédito Tributario que, según el Auditor, debe emitirse para el mes siguiente; es igual a  $(7) - (1) - (12) - (13) + (4) + (8) - (11) - (12) - (13) + (4) + 0$ .
- Corresponde al Impuesto a Pagar a la Administración Tributaria según el Auditor; es igual a  $(7) - (1) - (12) - (13) + (4) + (8) - (11) - (12) - (13) + (4) + 0$ .
- Corresponde al causante 788 del formulario 104 (Distribución del Impuesto al Valor Agregado). Para el año 2007, el formulario de declaración vigente, en lo concerniente a la declaración del Impuesto al Valor Agregado, fue el formulario 104, según la resolución No. HAC-DOER2006-0837 de 20 de diciembre de 2006 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2008 en el R.O. 186.
- Los valores deben ser formales de las declaraciones manuales del contribuyente, originales o sustrahíbeles, en los casos en los que se haya optado. Los artículos 88 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno tienen efectos de la responsabilidad del contribuyente referente a los valores declarados y forman la presentación de declaraciones sustrahíbeles.
- Debe incluir consistentemente entre los saldos (12) y (13), por ejemplo, el saldo de crédito tributario del mes anterior, a utilizarse en mes de 2007 (columna 12), debe ser igual al saldo de crédito tributario para el próximo mes de febrero de 2007 (columna 13). El caso del mes de enero no es calculado por fórmula, por lo que debe ser formalmente de los datos del mes de diciembre del año anterior e ingresado en el cuadro con el signo menos "-".
- La tarifa del Impuesto al Valor Agregado -IVA debe aplicarse de acuerdo a la Resolución del Tribunal Constitucional 126-2001-TP, publicada en el Suplemento de registro Oficial No. 390 del 19 de Agosto de 2001.
- Nota General: En caso de existir diferencias o observaciones sobre los valores del contribuyente y el auditor, debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte II del Informe de Complemento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en caso de existir, de acuerdo al sistema informático establecido para el efecto en el modelo del citado documento).
- Corresponde al causante 788 del formulario 104 (Distribución del Impuesto al Valor Agregado). Para el año 2007, el formulario de declaración vigente, en lo concerniente a la declaración del Impuesto al Valor Agregado, fue el formulario 104, según la resolución No. HAC-DOER2006-0837 de 20 de diciembre de 2006 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2008 en el R.O. 186.
- Ventas de Activos Fijos gravadas con tarifa 12% no correspondientes al giro normal del negocio, que generen ganancias o pérdidas.
- Corresponde a la sumatoria de los montos mensuales de ventas gravadas con tarifa 12% (sin incluir ventas de software tipo, causales 530, 532, y 537 del formulario 104 vigente para la Declaración del Impuesto al Valor Agregado del año 2007. Para el año 2007, el formulario de declaración vigente, en lo concerniente a la declaración del Impuesto al Valor Agregado, fue el formulario 104, según la resolución No. HAC-DOER2006-0837 de 20 de diciembre de 2006 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2008 en el R.O. 186.
- Corresponde a la sumatoria de los montos mensuales de ventas gravadas con tarifa 0% (sin incluir ventas de activos fijos, causales 506, exportaciones de bienes, causales 511, el exportaciones de servicios, causales 513), declarados en el formulario 104 vigente para la Declaración del Impuesto al Valor Agregado del año 2007. Para el año 2007, el formulario de declaración vigente, en lo concerniente a la declaración del Impuesto al Valor Agregado, fue el formulario 104, según la resolución No. HAC-DOER2006-0837 de 20 de diciembre de 2006 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2008 en el R.O. 186.
- Corresponde a la sumatoria de los montos mensuales de exportaciones, declarados en los causales 811 y 812 del formulario 104 vigente para la Declaración del Impuesto al Valor Agregado del año 2007. Para el año 2007, el formulario de declaración vigente, en lo concerniente a la declaración del Impuesto al Valor Agregado, fue el formulario 104, según la resolución No. HAC-DOER2006-0837 de 20 de diciembre de 2006 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2008 en el R.O. 186.
- Corresponde a los causales del formulario de la declaración de Ingresos a la Renta Para Residentes (formulario 101) vigente para el año 2007, de acuerdo con la resolución No. HAC-DOER2006-0016 del 18 de enero de 2006 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 1 de febrero de 2006 en el R.O. 185. Los valores deben ser formales de las declaraciones manuales del contribuyente, originales o sustrahíbeles, en los casos en los que se haya optado. Los artículos 88 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno tienen efectos de la responsabilidad del contribuyente referente a los valores declarados y forman la presentación de declaraciones sustrahíbeles.
- Relativa a los casos por los cuales se originan las diferencias en relación a la normativa legal tributaria y contable vigente. La explicación debe señalar la fuente de los valores declarados para IVA y la fuente de los valores declarados para renta.
- Se deberán incluir los valores por concepto de Ventas Directas a Exportación.
- Nota General: En caso de existir diferencias o observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte II del Informe de Complemento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en caso de existir, de acuerdo al sistema informático establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

ECOM S.A. MARINO RAMÍREZ  
RUC No. 079186323001  
Contador Registrado No. 02056  
DARUYMA, S.A.

**CUADRO No. 4**  
**VALORES SEGÚN LIBROS (b)**

| Cta. Contable | Descripción                                     | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total  |
|---------------|---|-------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|--------|
| 21404010      | IVA retenido a proveedores 30% (Por pagar SRI)  | -     | -       | 1,46  | 1,69  | 1,03 | 0,92  | 0,16  | 0,94   | 2,03       | 0,58    | 2,03      | 1,05      | 11,89  |
| 21404007      | IVA retenido a proveedores 70% (Por pagar SRI)  | -     | -       | -     | -     | -    | 49,90 | 11,17 | -      | -          | -       | -         | -         | 61,07  |
| 21404001      | IVA retenido a proveedores 100% (Por pagar SRI) | -     | -       | -     | 24,00 | -    | -     | -     | -      | -          | -       | 54,00     | -         | 78,00  |
|               | <b>Total de retenciones según libros</b>        | -     | -       | 1,46  | 25,69 | 1,03 | 50,82 | 11,33 | 0,94   | 2,03       | 0,58    | 56,03     | 1,05      | 180,98 |

**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) | -     | -       | 1,46  | 25,69 | -    | 51,65  | 11,33 | 0,94   | 2,03       | 0,58    | 56,03     | 1,05      | 150,96 |
| Diferencia (Ver Nota General)                                | -     | -       | -     | -     | 1,03 | (1,03) | 0,00  | -      | -          | -       | -         | -         | (0,00) |
| <b>Total de retenciones según libros</b>                     | -     | -       | 1,46  | 25,69 | 1,03 | 50,62  | 11,33 | 0,94   | 2,03       | 0,58    | 56,03     | 1,05      | 150,96 |

NOTA: La diferencia existente en el mes de Mayo fue compensada en el mes de Junio, por lo que no existen otras diferencias de valores que requieran observaciones por parte de nosotros los Auditores o en su defecto por parte de la Administración Tributaria.

**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 2007, 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. 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.

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) dónde se registren las retenciones.

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

  
 Emel Rosario Rueda  
 Representante Legal  
 GARUVISA S.A.

  
 Emel Rosario Rueda  
 RUC No. 0701862423001  
 Contador Registro No. 03064  
 GARUVISA S.A.

**CUADRO No. 5**  
**VALORES SEGÚN LIBROS (b)**

| Cta. Contable                 | Descripción   | Enero       | Febrero     | Marzo        | Abril        | Mayo        | Junio       | Julio       | Agosto       | Septiembre  | Octubre      | Noviembre     | Diciembre   | Total         |
|-------------------------------|---|-------------|-------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|--------------|---------------|-------------|---------------|
| <b>PRIMER SEMESTRE (a.1)</b>  |   |             |             |              |              |             |             |             |              |             |              |               |             |               |
|                               | Retenciones en la fuente relación de dependencia (por pagar SRI)      | -           | -           | -            | -            | -           | -           | -           | -            | -           | -            | -             | -           | -             |
| 21403028-049-061              | Retenciones en la fuente 1% (por pagar SRI)                           | 0,85        | 5,22        | 11,18        | 4,68         | 1,85        | 6,95        | -           | -            | -           | -            | -             | -           | 30,53         |
|                               | Retenciones en la fuente 5 % Rendimientos Financieros (por pagar SRI) | -           | -           | -            | -            | -           | -           | -           | -            | -           | -            | -             | -           | -             |
|                               | Retenciones en la fuente 5% Círcos (por pagar SRI)                    | -           | -           | -            | -            | -           | -           | -           | -            | -           | -            | -             | -           | -             |
| 21403022                      | Retenciones en la fuente por pagos al exterior (por pagar SRI)        | -           | -           | -            | 10,00        | -           | -           | -           | -            | -           | -            | -             | -           | 46,00         |
|                               | Retenciones en la fuente 8% (por pagar SRI)                           | -           | -           | -            | -            | -           | -           | -           | -            | -           | -            | -             | -           | -             |
|                               | Retenciones en la fuente 1% de 10% (Seguros y Resseguros)             | -           | -           | -            | -            | -           | -           | -           | -            | -           | -            | -             | -           | -             |
| <b>SEGUNDO SEMESTRE (a.2)</b> |   |             |             |              |              |             |             |             |              |             |              |               |             |               |
|                               | Retenciones en la fuente relación de dependencia (por pagar SRI)      | -           | -           | -            | -            | -           | -           | -           | -            | -           | -            | -             | -           | -             |
| 21403062-061-065-069-070      | Retenciones en la fuente 1% (por pagar SRI)                           | -           | -           | -            | -            | -           | -           | 3,97        | 37,49        | 1,88        | 36,56        | 117,80        | 2,05        | 199,75        |
|                               | Retenciones en la fuente 2% (por pagar SRI)                           | -           | -           | -            | -            | -           | -           | -           | -            | -           | -            | -             | -           | -             |
|                               | Retenciones en la fuente 8% (por pagar SRI)                           | -           | -           | -            | -            | -           | -           | -           | -            | -           | -            | -             | -           | -             |
|                               | Retenciones en la fuente 2% Rendimientos Financieros (por pagar SRI)  | -           | -           | -            | -            | -           | -           | -           | -            | -           | -            | -             | -           | -             |
|                               | Retenciones en la fuente por pagos al exterior                        | -           | -           | -            | -            | -           | -           | -           | -            | -           | -            | -             | -           | -             |
|                               | Retenciones en la fuente por pagos al exterior                        | -           | -           | -            | -            | -           | -           | -           | -            | -           | -            | -             | -           | -             |
|                               | <b>Total según libros</b>   | <b>0,85</b> | <b>5,22</b> | <b>11,18</b> | <b>14,68</b> | <b>1,85</b> | <b>6,95</b> | <b>3,97</b> | <b>37,49</b> | <b>1,88</b> | <b>36,56</b> | <b>153,80</b> | <b>2,05</b> | <b>276,28</b> |

**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) | 0,85        | 5,22        | 11,18        | 14,68        | 1,85        | 6,95        | 3,97        | 37,49        | 1,88        | 36,56        | 153,80        | 2,05        | 276,28        |
| Diferencia (Ver Nota General)  | -           | -           | -            | -            | -           | -           | -           | -            | -           | -            | -             | -           | -             |
| <b>Total de retenciones según libros</b>   | <b>0,85</b> | <b>5,22</b> | <b>11,18</b> | <b>14,68</b> | <b>1,85</b> | <b>6,95</b> | <b>3,97</b> | <b>37,49</b> | <b>1,88</b> | <b>36,56</b> | <b>153,80</b> | <b>2,05</b> | <b>276,28</b> |

**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 2007 son los dictados en las siguientes resoluciones:

- a.1. Resolución NAC-0162 del 24 de marzo del 2003 publicada en el R.O. 52 del 1 de abril del 2003.
- a.2. Resolución NAC-DGER2007-0411 del 24 de mayo de 2007 publicada en el R.O. 98 del 5 de junio del 2007.

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) dónde se registren las retenciones.

c. Los valores deben ser tomados de las declaraciones mensuales del contribuyente, originales o sustitutivos en los casos en los que se hayan aplicado. Los artículos 86 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 2007, 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. NAC-DGER2005-0837 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, 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).



Garuvisa S.A.



Econ. Ernel Rosario Ruenda  
 RUC No. 0701952433001  
 Contador/Registro No. 03084  
 GARUVISA S.A.

**CUADRO No. 7**  
**CONCILIACIÓN DE IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES DECLARADO VS. LIBROS**

**CÓDIGOS:**  
 1 Tabacos Rubios      3 Cervezas      5 Alcohol      7 Bienes Suntuarios  
 2 Tabacos Negros    4 Bebidas gaseosas    6 Vinos < 3.5 toneladas    8 Telecomunicaciones

| MES        | SEGUN DECLARACIÓN (b) & (c) |                                 |                                     |  |                                    |                                       |                               | SEGUN LIBROS            |  |                         |               |       |                              |  |                                   |  |                                      |  |
|------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--|------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--|-------------------------|---------------|-------|------------------------------|--|-----------------------------------|--|--------------------------------------|--|
|            | Código (d)<br>Casillero 301 | Base Imponible<br>Casillero 303 | ICE a pagar<br>Casillero 399<br>(1) | Total impuesto a<br>pagar<br>Casillero 902 | Multas (a)<br>Casillero 904<br>(2) | Intereses (a)<br>Casillero 903<br>(3) | Total Pagado<br>Casillero 999 | Fecha de<br>declaración | Código Cta.<br>Contable ICE por<br>pagar | Ventas gravadas con ICE |               |       | Impuesto<br>por pagar<br>(4) | Diferencia<br>(Ver Nota<br>General)<br>(4)-(1) | Multas por<br>pagar<br>(a)<br>(5) | Diferencia<br>(Ver Nota<br>General)<br>(5)-(2) | Intereses<br>por pagar<br>(a)<br>(6) | Diferencia<br>(Ver Nota<br>General)<br>(6)-(3) |
|            |                             |                                 |                                     |  |                                    |                                       |                               |                         |  | Cantidad                | Unidad<br>(f) | Valor |                              |  |                                   |  |                                      |  |
| ENERO      |                             |                                 |                                     |  |                                    |                                       |                               |                         |  |                         |               |       |                              |  |                                   |  |                                      |  |
| 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   |
| FEBRERO    |                             |                                 |                                     |  |                                    |                                       |                               |                         |  |                         |               |       |                              |  |                                   |  |                                      |  |
| 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   |
| MARZO      |                             |                                 |                                     |  |                                    |                                       |                               |                         |  |                         |               |       |                              |  |                                   |  |                                      |  |
| 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   |
| ABRIL      |                             |                                 |                                     |  |                                    |                                       |                               |                         |  |                         |               |       |                              |  |                                   |  |                                      |  |
| 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   |
| MAYO       |                             |                                 |                                     |  |                                    |                                       |                               |                         |  |                         |               |       |                              |  |                                   |  |                                      |  |
| 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   |
| JUNIO      |                             |                                 |                                     |  |                                    |                                       |                               |                         |  |                         |               |       |                              |  |                                   |  |                                      |  |
| 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   |
| JULIO      |                             |                                 |                                     |  |                                    |                                       |                               |                         |  |                         |               |       |                              |  |                                   |  |                                      |  |
| 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   |
| AGOSTO     |                             |                                 |                                     |  |                                    |                                       |                               |                         |  |                         |               |       |                              |  |                                   |  |                                      |  |
| 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   |
| SEPTIEMBRE |                             |                                 |                                     |  |                                    |                                       |                               |                         |  |                         |               |       |                              |  |                                   |  |                                      |  |
| 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   |
| OCTUBRE    |                             |                                 |                                     |  |                                    |                                       |                               |                         |  |                         |               |       |                              |  |                                   |  |                                      |  |
| 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   |
| NOVIEMBRE  |                             |                                 |                                     |  |                                    |                                       |                               |                         |  |                         |               |       |                              |  |                                   |  |                                      |  |
| 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   |
| DICIEMBRE  |                             |                                 |                                     |  |                                    |                                       |                               |                         |  |                         |               |       |                              |  |                                   |  |                                      |  |
| 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   |

NOTA: La compañía no importa productos sujetos al ICE por lo tanto consideramos que éste anexo no es aplicable.

**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 166 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 2007, según 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.
- d. Se refiere al Código del impuesto que se encuentra en el casillero 301 del formulario 105, *Declaración del Impuesto a los Consumos Especiales*, vigente para el año 2007, según 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.
- e. Hace referencia al Código descrito en la parte superior del presente cuadro. Por ejemplo, en el cuadro mencionado se digitará 1 cuando corresponde 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 amerita unidades.
- Nota General:** En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).



Representante Legal  
GARUVISA S.A.



Econ. Emel Rosario Rueda  
RUC No. 0701562423001  
Contador Registro No. 03084  
GARUVISA S.A.

GARUVISA S.A.  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA (a)**  
 Año fiscal 2007  
 (En US Dólares)

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) |
|---|------------------------------|--|--------------------|-------------------------|
| <b>CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>   |                              |  |                    |                         |
| UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL  |                              | 34101009 Resultados del Ejercicio Actual         |                    | 35.821,05               |
| Más/Menos otras partidas conciliatorias para participación laboral (b)  |                              |  |                    | -                       |
| Más/Menos otras partidas gravadas   |                              |  |                    | -                       |
| UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE BASE DE CÁLCULO DEL 15% DE PARTICIPACIÓN LABORAL  |                              |  |                    | 35.821,05               |
| <b>15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>   | 803                          | 21502005 Participac. Traba.                      | CUADRO No. 12      | <b>5.373,16</b>         |
| <b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>  |                              |  |                    |                         |
| UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL  | 801 o 802                    | 34101009 Resultados del Ejercicio Actual         |                    | 35.821,05               |
| Menos:  |                              |  |                    |                         |
| Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)   | 811                          |  | CUADRO No. 13      | -                       |
| 15% Participación a trabajadores (f)  | 803                          | 21502005 Participac. Traba.                      | CUADRO No. 12      | 5.373,16                |
| 100% Dividendos Percibidos en Efectivo Exentos  | 804                          |  | CUADRO No. 9       | -                       |
| 100% Otras Rentas Exentas y no Gravadas (Art. 9 LRTI)   | 805                          |  | CUADRO No. 9       | -                       |
| Otras deducciones (b)   | 812                          |  |                    | -                       |
| 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 aplicadas por el contribuyente). |                              |  |                    | -                       |
| Más:  |                              |  |                    |                         |
| Gastos no deducibles en el país   | 806                          | 62104000 Gastos No Deducibles                    | CUADRO No. 10      | 4.982,05                |
| Gastos no deducibles en el extranjero   | 807                          |  | CUADRO No. 10      | -                       |
| Gastos incurridos para Generar Ingresos Exentos   | 808                          |  |                    | -                       |
| 15% Participación de trabajadores en Dividendos Percibidos  | 809                          |  |                    | -                       |
| 15% Participación de trabajadores en Otras Rentas Exentas   | 810                          |  |                    | -                       |
| 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 aplicadas por el contribuyente). |                              |  |                    | -                       |
| UTILIDAD (PÉRDIDA) GRAVABLE   |                              |  | CUADRO No. 16      | 35.429,94               |
| BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25% (Arts. 37 y 38 del RLRTI)   | 817                          |  | CUADRO No. 18.1    | 35.429,94               |
| BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 15% (Arts. 37 y 38 del RLRTI)   | 818                          |  | CUADRO No. 18.1    | -                       |
| <b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>  | 818                          | 21404010 Impuesto a la Renta por Pagar           |                    | <b>8.857,49</b>         |
| <b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE)</b>  |                              |  |                    |                         |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO   | 818                          |  |                    | 8.857,49                |
| Menos:  |                              |  |                    |                         |
| Anticipos de Impuesto a la Renta (pagado)   | 819                          | 11501004 Anticipo Impuesto a la Renta            |                    | 2.911,99                |
| Retenciones por Dividendos Anticipados (Art. 100 RLRTI)   | 821                          |  |                    | -                       |
| Retenciones en la fuente del año  | 820                          | 11501011 Ret. Fte. Bienes No Prod. X la Sociedad |                    | 3.539,29                |
| Crédito Tributario por leyes especiales (c)   | 823                          | 1%   | CUADRO No. 11      | -                       |
| Remanente de anticipos no utilizados de ejercicios anteriores (Art. 65 RLRTI)   |                              |  | CUADRO No. 2       | -                       |
| Impuesto a la Renta pagado en el exterior que no excede el valor del impuesto atribuible a dichos ingresos en el Ecuador (Art. 49 LRTI)   |                              |  |                    | -                       |
| <b>SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>  | 899                          |  |                    | <b>2.406,21</b>         |
| <b>SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE</b>  | 898                          |  |                    | <b>-</b>                |

**NOTA:**

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

El formato de la conciliación tributaria está basado en el formulario 101, *Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único - Sociedades*, vigente para el año fiscal 2007 según resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER2008-0034, publicada el 1 de febrero de 2008 en el R.O. 285.

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.

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

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 rectificadas, se revelarán estos rubros como gastos no deducibles (CUADRO NO. 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 permita. 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 efectúan 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.

**CUADRO No. 9**  
**DETALLE DE INGRESOS EXENTOS (a)**

| Descripción   | Cuadro Relacionado | Cuentas Contables de la Compañía | Nombre de la Cuenta | Valor Según la Cta. (a) |
|---|--------------------|----------------------------------|---------------------|-------------------------|
| Viviendas 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 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 reciben 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                    |
| Otros (detallar)  |                    |                                  |                     | 0,00                    |

TOTAL INGRESOS EXENTOS

CUADRO NO. 8

0,00

**NOTA:**

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

CUADRO No. 10  
 DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES (a)

| Descripción  | Cuadro Relacionado | Casillero de la Declaración (b) | Cuentas Contables de la Compañía | Nombre Cuenta Contable                       | Valor Según Cla. (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).   |                    | 761                             | 62104005-011                     | Intereses Bancarios e Interés Mora sobregiro | 54,45                |
| Intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador (Art. 10 LRTI, numeral 2).  |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| 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).   |                    | 761                             |                                  |  | -                    |
| 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).   |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Pérdidas cubiertas por seguros (Art. 10 LRTI, numeral 5).  |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Gastos de viaje superiores al 3% del ingreso gravado (Art. 10 LRTI, numeral 6) (c).  | CUADRO No. 15      |                                 |                                  |  | -                    |
| Remuneraciones no aportadas al IESS hasta la fecha de declaración de Impuesto a la Renta (Art. 10 LRTI, numeral 9).  |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Provisiones por Cuentas Incobrables que excedan los límites establecidos por la ley (Art. 10 LRTI, numeral 11).  |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| 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).           |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| 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).                      |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Pérdida por enajenación de activos fijos o comientes por transacciones entre sociedades o partes relacionadas (Art. 11 LRTI).  |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Provisiones para desahucio (Art. 10, numeral 14 LRTI)  |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Provisión para jubilación patronal no respaldada con cálculos actuariales o que exceda los límites establecidos por la ley (Art. 10 LRTI, numeral 14).   |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Gastos no respaldados con contratos o comprobantes de venta (Art. 10 LRTI, primer numeral siguiente al 17).  |                    | 761                             | 62104008                         | Gastos No Deducibles Compra Bienes           | 41,56                |
| 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). |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| 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).  |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Comisiones por exportaciones que consten en el respectivo contrato y las pagadas para la promoción del turismo receptivo que exceden el 2% del valor de la exportación (Art. 13 LRTI, numeral 4).  |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Pérdida por baja de inventarios no soportada por declaración jurada ante un juez o notario (Art. 21 RLRTI, numeral 8, literal b).  |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Pérdidas generadas por la transferencia ocasional de acciones, participaciones o derechos en sociedades (Art. 21 RLRTI, numeral 8, literal d).   |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Gastos de gestión que exceden el 2% de los gastos generales (Art. 21 RLRTI, numeral 11).   | CUADRO No. 14      |                                 |                                  |  | -                    |
| Descuentos en negociación de valores cotizados en bolsa, en la porción que sobrepase las tasas de descuento vigentes (Art. 22 RLRTI, numeral 6).   |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Gastos personales del contribuyente (Art. 26 RLRTI, numeral 1).  |                    | 761                             | 62104015                         | Gastos No Deducibles Tarjeta Empresarial     | 4.863,73             |
| 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)  |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| 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)   |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Pérdida o destrucción de joyas, colecciones artísticas y otros bienes de uso personal (Art. 26 RLRTI, numeral 4).  |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| 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).  |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Intereses y otros costos financieros que debieron capitalizarse como activos fijos, hasta que éstos se incorporen a la producción (Art. 22 RLRTI, numeral 4).  |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Valores registrados en costos o gastos que no se sometieron a retención en la fuente (Art. 26 RLRTI, numeral 8).   |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| 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 9)  |                    | 761                             |                                  |  | -                    |
| 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)  |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Costos y gastos que no se hayan cargado a las provisiones respectivas a pesar de haberseles constituido (Art. 26 RLRTI numeral 9).   |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Efecto de depreciaciones de reavalúos de Activos Fijos o pérdidas en ventas de bienes reavaluados (Art. 21, Numeral 6, literal f del RLRTI).   |                    |                                 |                                  |  | -                    |
| Otros Gasto No Deducibles (detallar):  |                    | 761                             | 62104006-010                     | Otros Gastos No Deducibles y Mora SOLCA      | 22,31                |
| Gastos no sustentados  |                    |                                 |                                  |  | -                    |

TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES

CUADRO NO. 8

4.982,06

NOTAS:

- Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).
- Se deberá señalar la referencias de los casilleros del formulario 101, Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único - Sociedades, vigente para el año fiscal 2007 según resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER2008-0034, publicada el 1 de febrero de 2008 en el R.O. 265, que se afectan con cada gasto no deducible.

GARUVISA S.A.  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA**  
 Año fiscal 2007  
 (En US Dólares)

(NO APLICA)

ANEXO 8  
 (Página 5 de 9)

CUADRO No. 11  
 DETALLE DE OTRAS DEDUCCIONES (TRATAMIENTOS ESPECIALES A LOS QUE SE ACOGE EL CONTRIBUYENTE)  
 (EXONERACIONES POR LEYES ESPECIALES)

| OTRAS DEDUCCIONES (Leyes especiales) (a) | Cuadro relacionado  | Valor Crédito Tributario o Exoneración por Leyes Especiales Casillero 823 (b) | Cuentas Contables de la Compañía | Descripción del fundamento legal | Ley # | R.O. # | Fecha | Artículo # |
|--|---------------------|---|----------------------------------|----------------------------------|-------|--------|-------|------------|
|  |                     |   |                                  |                                  |       |        |       |            |
| <b>Total</b>                             | <b>CUADRO NO. 8</b> | <b>0,00</b>   |                                  |                                  |       |        |       |            |

**NOTAS:**

a. Detalle de deducciones por leyes especiales. 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 2007, de acuerdo con la resolución No. NAC-DGER2008-0034 de 16 de enero de 2008 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 1 de febrero del 2008 en el R.O. 265.

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

**CUADRO No. 12**  
**CÁLCULO DE LA AMORTIZACIÓN DE LA PÉRDIDA TRIBUTARIA (c)**

| Detalle  | Número de Casillero | Cuentas Contables de la Compañía | Cuadro Relacionado | Valor     |
|--|---------------------|----------------------------------|--------------------|-----------|
| Utilidad contable                                    |                     |                                  |                    | 35.821,05 |
| (-) 15% de participación a trabajadores (a)          |                     |                                  | CUADRO NO. 8       | 5.373,16  |
| Utilidad después de participaciones                  |                     |                                  |                    | 30.447,89 |
| (-) Ingresos eventuales                              |                     |                                  |                    | -         |
| (-) Otras deducciones                                |                     |                                  |                    | -         |
| (*) Gastos no deducibles                             |                     |                                  |                    | 4.982,05  |
| (-) Otras partidas conciliatorias no gravadas (b)    |                     |                                  |                    | -         |
| Base de Cálculo para la amortización                 |                     |                                  |                    | 35.429,94 |
| Límite de amortización de pérdidas tributarias (25%) |                     |                                  |                    | 8.857,49  |

**CUADRO No. 13**  
**DETALLE DE PÉRDIDAS TRIBUTARIAS (c)**  
 Al 31 de diciembre de 2007

| Detalle                                  | Vigencia   | Valor Histórico | Amortización Año 2008 | Amortización Año 2009 | Amortización Año 2010 | Amortización Año 2011 | Amortización Año 2012 | Amortización Año 2013 | Cuadro Relacionado | Amortización Año 2007 | Amortización Acumulada (8) = (2)+(3)+(4)+(5)+(6)+(7) | Saldo no amortizado a Diciembre 31, 2007 (1) - (8) |
|--|------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--|--|
|  |            | (1)             | (2)                   | (3)                   | (4)                   | (5)                   | (6)                   | (7)                   |                    | (7)                   |  | (1) - (8)  |
| <b>Pérdida 2001</b>                      | Hasta 2007 |                 |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                    |                       |  |  |
| Según Declaración de Impuesto a la Renta |            | 0,00            | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |                    | 0,00                  | 0,00   | 0,00   |
| <b>Pérdida 2003</b>                      | Hasta 2008 |                 |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                    |                       |  |  |
| Según Declaración de Impuesto a la Renta |            | 0,00            | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |                    | 0,00                  | 0,00   | 0,00   |
| <b>Pérdida 2004</b>                      | Hasta 2009 |                 |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                    |                       |  |  |
| Según Declaración de Impuesto a la Renta |            | 0,00            | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |                    | 0,00                  | 0,00   | 0,00   |
| <b>Pérdida 2005</b>                      | Hasta 2010 |                 |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                    |                       |  |  |
| Según Declaración de Impuesto a la Renta |            | 0,00            | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |                    | 0,00                  | 0,00   | 0,00   |
| <b>Pérdida 2006</b>                      | Hasta 2011 |                 |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                    |                       |  |  |
| Según Declaración de Impuesto a la Renta |            | 0,00            | 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 |            |                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | CUADRO NO. 8       | 0,00                  | 0,00   | 0,00   |

**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; ordenaciones anticipadas por concepto del impuesto a la renta sobre dividendos que se paguen o acreditan 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, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

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

| Descripción  | Cuentas Contables de la Compañía | Cuadro Relacionado | Valor     |
|--|----------------------------------|--------------------|-----------|
| Total Gastos de Administración   | 62100000 Administrativos         |                    | 23.503,73 |
| Total Gastos de Ventas   | 61100000 Ventas                  |                    | 1.634,84  |
| (-) Valor de gastos de gestión durante el ejercicio actual                               |                                  |                    | -         |
| Total Gastos Generales (Base para el Cálculo del Máximo de Gastos de Gestión Deducibles) |                                  |                    | 25.138,57 |
| Porcentaje de deducción Máximo   |                                  |                    | 2,00%     |
| Máximo de Gastos de Gestión deducibles según Auditor (2%)                                |                                  |                    | 502,77    |
| Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta              |                                  |                    | -         |
| Gastos de Gestión no deducibles (b)  |                                  | CUADRO NO. 10      | -         |
| Gastos de Gestión durante el ejercicio   |                                  |                    | -         |
| Máximo Gastos de Gestión deducibles (2%)   |                                  |                    | 502,77    |
| Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles (c)   |                                  |                    | -         |
| Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta              |                                  |                    | -         |

**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, 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).

(NO APLICA)

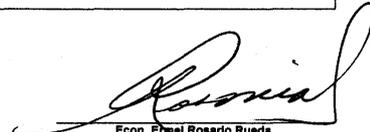
CUADRO No. 15  
**ANÁLISIS DE LOS GASTOS DE VIAJE (a)**

| Descripción   | Casillero del Formulario 101<br>(c) | Cuentas Contables de la Compañía                       | Cuadro Relacionado | Valor      |
|---|-------------------------------------|--|--------------------|------------|
| <b>Ingresos Gravados:</b>   |                                     |  |                    |            |
| Total Ingresos  | 699                                 | 41101000 Ventas /42101000 Otros Ingresos No Operativos |                    | 209.527,11 |
| (-) Dividendos Percibidos en Efectivo                                     | 804                                 |  |                    | -          |
| (-) Otras Rentas Exentas y No Gravadas                                    | 805                                 |  |                    | -          |
| <hr/>   |                                     |  |                    | 209.527,11 |
| Total Ingresos gravados   |                                     |  |                    | 209.527,11 |
| Porcentaje de deducción Máximo  |                                     |  |                    | 3,00%      |
| Máximo de Gastos de viaje deducibles según Auditor (3%)                   |                                     |  |                    | 6.285,81   |
| <hr/>   |                                     |  |                    |            |
| Gastos de viaje deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta |                                     |  |                    | -          |
| <hr/>   |                                     |  |                    |            |
| Gastos de viaje no deducibles (b)   |                                     |  | CUADRO NO. 10      | -          |
| Gastos de viaje durante el ejercicio                                      |                                     |  |                    | -          |
| <hr/>   |                                     |  |                    |            |
| Máximo Gastos de viaje deducibles (3%)                                    |                                     |  |                    | 6.285,81   |
| Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles (d)                              |                                     |  |                    | -          |
| Gastos de viaje deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta |                                     |  |                    | -          |
| <hr/>   |                                     |  |                    |            |

**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 2007 según resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGER2006-0034 de 16 de enero de 2006 publicada el 1 de febrero de 2006 en el R.O. 265. 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, 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).

  
 Representante Legal  
 GARUVISA S.A.

  
 Econ. Efraim Rosario Rueda  
 RUC No. 0701552423001  
 Contador Registrado No. 03084  
 GARUVISA S.A.

GARUVISA S.A.  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA**  
 Año fiscal 2007  
 (En US Dólares)

ANEXO 8

(Página 9 de 9)

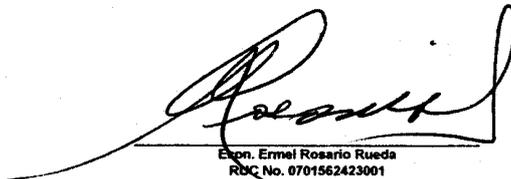
CUADRO No. 15.1  
 CLASIFICACIÓN DE COSTOS Y GASTOS (a)

| Código de la Cuenta Contable Asumida por la Compañía | Nombre de la Cuenta Contable de la Cia.           | (b)               |                                    |                            |                               |
|--|---|-------------------|------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|
|  |   | Costo de Ventas   | Gastos Administrativos y de Ventas | Otros Gastos Operacionales | Otros Gastos no Operacionales |
| 51101002   | Costo Buses                                       | 113.137,17        | -                                  | -                          | -                             |
| 51101003   | Costo Chasis                                      | 35.398,31         | -                                  | -                          | -                             |
| 61113001   | Fletes y Acafeos                                  | -                 | 19,06                              | -                          | -                             |
| 61113008   | Cuentas Incobrables                               | -                 | 1.615,78                           | -                          | -                             |
| 62103002   | Capital en Giro 1.5% por Mil                      | -                 | 673,18                             | -                          | -                             |
| 62103003   | Patente Comercial                                 | -                 | 57,98                              | -                          | -                             |
| 62103007   | Universidad de Guayaquil                          | -                 | 9,00                               | -                          | -                             |
| 62103008   | Impuesto a Solca 0.50%                            | -                 | 2,20                               | -                          | -                             |
| 62103009   | Contribuciones Supercias                          | -                 | 855,99                             | -                          | -                             |
| 62103010   | Otros impuestos                                   | -                 | 3,05                               | -                          | -                             |
| 62103011   | Junta de Beneficencia                             | -                 | 4,00                               | -                          | -                             |
| 62103014   | Implo. Anual Sobre Capital de Operación           | -                 | 200,00                             | -                          | -                             |
| 62103015   | Impuesto a los Consumos Especiales                | -                 | 22,70                              | -                          | -                             |
| 62104005   | Intereses Bancarios                               | -                 | 4,47                               | -                          | -                             |
| 62104006   | Otros Gastos no Deducibles                        | -                 | 19,34                              | -                          | -                             |
| 62104008   | Gastos no Deducibles Compras de Bienes            | -                 | 41,56                              | -                          | -                             |
| 62104010   | Gastos no Deducibles Solca Mora                   | -                 | 2,97                               | -                          | -                             |
| 62104011   | Gastos no Deducibles Interés de Mora de Sobregiro | -                 | 49,98                              | -                          | -                             |
| 62104015   | Gastos no Deducibles Tarjeta Empresarial          | -                 | 4.863,73                           | -                          | -                             |
| 62105003   | Teléfono y Fax                                    | -                 | 151,28                             | -                          | -                             |
| 62106008   | Mantenimiento ABC                                 | -                 | 11.271,12                          | -                          | -                             |
| 62109005   | Servicios de Auditoría                            | -                 | 1.010,00                           | -                          | -                             |
| 62113004   | Cuotas de Afiliación                              | -                 | 240,00                             | -                          | -                             |
| 62113009   | Gastos Bancarios                                  | -                 | 400,19                             | -                          | -                             |
| 62113014   | Movilizaciones Ventas                             | -                 | 315,00                             | -                          | -                             |
| 62113018   | Varios  | -                 | 4,61                               | -                          | -                             |
| 62113020   | Servicios de Pago de Impuestos                    | -                 | 12,50                              | -                          | -                             |
| 62113024   | Suministros y Materiales                          | -                 | 1.066,65                           | -                          | -                             |
| 62113025   | Gastos de Impuestos al Valor Agregado             | -                 | 1.613,00                           | -                          | -                             |
| 62113026   | Suministros Domésticos                            | -                 | 609,23                             | -                          | -                             |
| 64101025   | Interés Sobregiro Ocasional Banco del Pichincha   | -                 | -                                  | 32,01                      | -                             |
|  | <b>TOTAL</b>                                      | <b>148.535,48</b> | <b>25.138,57</b>                   | <b>32,01</b>               | <b>-</b>                      |

NOTAS:

- a. Se deberá detallar las cuentas contables de costos y gastos del periodo analizado con la identificación del tipo de costo o gasto efectuado.  
 b. Se debe establecer los valores de los saldos contables de acuerdo al tipo de costo o gasto efectuado

  
 Ernel Rosario Rueda  
 Representante Legal  
 GARUVISA S.A.

  
 Ernel Rosario Rueda  
 RUC No. 0701562423001  
 Contador Registro No. 03084  
 GARUVISA S.A.

| Concepto  | Casillero de la declaración de Renta del año 2006 (a) |                         | Casillero de la declaración de Renta del año 2007 (a.1) |                         |
|---|---|-------------------------|---|-------------------------|
|   | Sociedades (formulario 101)                           | Valor según declaración | Sociedades (formulario 101)                             | Valor según declaración |
| Utilidad Gravable (Base Imponible)                  | 814   | 5.784,87                | 814 - CUADRO No. 8                                      | 35.429,94               |
| (-) Gastos No deducibles / sala                     | 806   | (3.990,97)              | 806   | (4.982,00)              |
| (-) Gastos No deducibles / exterior                 | 807   | -                       | 807   | -                       |
| (-) Gastos incurridos para generar ingresos exentos | 808   | -                       | 808   | -                       |
| <b>Utilidad Líquida del Ejercicio</b>               | <b>CUADRO No. 17 - AÑO 2006</b>                       | <b>1.803,70</b>         | <b>CUADRO No. 17 - AÑO 2007</b>                         | <b>30.447,88</b>        |

| Concepto           | Cuadro Relacionado       | AÑO 2006         |                        |                                    | AÑO 2007                  |                          |                  |                        |                                    |                           |
|--------------------|--------------------------|------------------|------------------------|------------------------------------|---------------------------|--------------------------|------------------|------------------------|------------------------------------|---------------------------|
|                    |                          | Utilidad Líquida | % de Reserva Legal (c) | Utilidad Gravable (Base Imponible) | Valor Máximo a Reinvertir | Cuadro Relacionado       | Utilidad Líquida | % de Reserva Legal (c) | Utilidad Gravable (Base Imponible) | Valor Máximo a Reinvertir |
| Reinversión máxima | CUADRO No. 16 - AÑO 2006 | 1.803,70         |                        | 5.784,87                           | 364,48                    | CUADRO No. 16 - AÑO 2007 | 30.447,88        |                        | 35.429,94                          | 23.989,34                 |

| Concepto                      | Base     | Impuesto 2006                  |                                      | Cuadro Relacionado | Según Declaración |
|-------------------------------|----------|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                               |          | Tarifa del Impuesto a la Renta | Impuesto Causado según Contribuyente |                    |                   |
| Reinversión                   | 0,00     | 15,00%                         | 0,00                                 | 816                | 0,00              |
| No Reinversión                | 5.784,87 | 25,00%                         | 1.448,87                             | 817                | 1.448,87          |
| <b>Total Impuesto Causado</b> |          |                                | <b>1.448,87</b>                      | <b>816</b>         | <b>1.448,87</b>   |

| Concepto                      | Cuadro Relacionado | Base             | Impuesto 2007                  |                                      | Cuadro Relacionado | Según Declaración |
|-------------------------------|--------------------|------------------|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                               |                    |                  | Tarifa del Impuesto a la Renta | Impuesto Causado según Contribuyente |                    |                   |
| Reinversión                   | CUADRO No. 8       | 0,00             | 15,00%                         | 0,00                                 | 816                | 0,00              |
| No Reinversión                | CUADRO No. 8       | 35.429,94        | 25,00%                         | 8.857,49                             | 817                | 8.857,49          |
| <b>Total Impuesto Causado</b> |                    | <b>35.429,94</b> |                                | <b>8.857,49</b>                      | <b>816</b>         | <b>8.857,49</b>   |

| Concepto                             | Cuadro Relacionado       | Valor al 31 de diciembre de 2006 |                                 | Valor al 31 de diciembre de 2007 |                                 |
|--------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
|                                      |                          | Utilidad Líquida                 | (-) Impuesto a la Renta Causado | Utilidad Líquida                 | (-) Impuesto a la Renta Causado |
| Utilidad Líquida                     | CUADRO No. 16 - Año 2006 | 1.803,70                         |                                 | CUADRO No. 16 - Año 2007         | 30.447,88                       |
| (-) Impuesto a la Renta Causado      | CUADRO No. 18            | 1.448,87                         |                                 | CUADRO No. 18.1                  | 8.857,49                        |
| <b>Base de Cálculo Reserva Legal</b> |                          | <b>355,03</b>                    |                                 | <b>21.590,41</b>                 |                                 |
| <b>% Reserva Legal</b>               |                          | <b>0,00%</b>                     |                                 | <b>0,00%</b>                     |                                 |
| <b>Reserva Legal</b>                 |                          | <b>0,00</b>                      |                                 | <b>0,00</b>                      |                                 |

NOTA: En vista de que la compañía no decidió reinvertir sus utilidades, no es aplicable el anexo que antecede.

| CUADRO No. 19.1<br>CAPITAL Y RESERVA LEGAL |                            |                            |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Concepto                                   | Al 31 de diciembre de 2006 | Al 31 de diciembre de 2007 |
| Capital social (1)                         |                            |                            |
| Reserva Legal (2)                          |                            |                            |
| % de Reserva Legal (2 dividido para 1)     | 0,00%                      | 0,00%                      |

| CUADRO No. 20<br>REVELACIÓN DE FECHAS DE INSCRIPCIÓN (d) |                               |   |
|--|-------------------------------|---|
| Concepto   | Fecha de inscripción año 2006 | No. Registro Oficial y fecha de publicación |
| Escritura Pública  |                               |   |
| Registro Mercantil                                       |                               |   |

**NOTAS:**

- Según lo estipulado en la Circular No. 283 del Servicio de Rentas Internas del 4 de Abril de 2002.
  - Corresponden a los valores de las declaraciones 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. El formulario 101, de declaración de Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único - Sociedades, vigente para la declaración del año 2006, según resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DIGER2006-0017 de 30 de diciembre de 2006 del Servicio de Rentas Internas, publicado el 12 de enero de 2007 en el R.O. 196. El formato y la presentación de estos anexos en el informe de cumplimiento tributario debe basarse en los formularios y en la Normativa Tributaria vigente.
  1. Corresponde a los valores de las declaraciones 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. El formulario 101, Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único - Sociedades, vigente para la declaración del año 2007, según la resolución No. NAC-DIGER2006-0034 del Servicio de Rentas Internas, publicados el 1 de febrero de 2008 en el R.O. 285.
  - Aplicarse los porcentajes de acuerdo a lo siguiente:
    - 10%: En el caso de Sociedades Anónimas, según lo dispone el Art. 297 de la Ley de Compañías.
    - 5%: En el caso de las Compañías Limitadas, según lo dispone el Art. 109 de la Ley de Compañías.
    - No aplican los porcentajes antes mencionados en el caso de que se haya acumulado una reserva igual al 20% del capital o más, según lo dispone el Art. 297 de la Ley de Compañías. Se debe ingresar en la cédula 5, en el caso de 5%, y 10 en el caso de 10%.
  - Estos datos deben revelarse en el caso de haberse realizado la Reinversión de Utilidades para el año 2006.
- Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte 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).

Garuvisa S.A.

Ermel Rosario Rueda  
 R.U.A. No. 0701862423001  
 Contador-Registro No. 03064  
 GARUVISA S.A.

**GARUVISA S.A.**  
**TALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA**  
 Año fiscal 2007  
 US Dólares)

ADRO No. 21 (a)  
 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES  
 FORMULARIO ÚNICO - SOCIEDADES

FORMULARIO N° 300034404

IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

102 AÑO 2007  
 104 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE

IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE

201 RUC 091300717001  
 202 RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN GARUVISA S.A.  
 203 EXPEDIENTE 71507

DECLARACIÓN ORIGINAL O SUSTITUTIVA (Marque con una X)

ORIGINAL  NO. FORMULARIO QUE SUSTITUYE

| Descripción del activo | Código del activo | Código de la Cuenta Contable | Descripción del activo | Valor |
|------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------|-------|
|------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------|-------|

ESTADO DE SITUACION

| ACTIVO   |            |          |   |                   |
|--|------------|----------|---|-------------------|
| ACTIVO CORRIENTE   |            |          |   |                   |
| CAJA BANCOS  | 311        | 11110002 | Caja Chica                                    | 600,00            |
|  |            | 11120001 | Banco del Pichincha Cta. Cte. No. 31165640-04 | 13.707,32         |
|  |            | 11120002 | Banco Bolivariano Cta. Cte. No. 512084-2      | 6.917,97          |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>21.225,29</b>  |
| INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES                           | 312        |          |   |                   |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>0,00</b>       |
| CTAS. Y DOCS. POR COBRAR CUENTAS NO RELACIONADOS             | 313        | 11201002 | Facturas por Cobrar Chasis                    | 1.815,00          |
|  |            | 11201004 | Facturas por Cobrar Buses                     | 159.963,22        |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>161.778,22</b> |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES                            | 317        | 11204001 | Reservas Cuentas Incobrables                  | (8.860,34)        |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>(8.860,34)</b> |
| CTAS. Y DOC. POR COBRAR CUENTAS RELACIONADOS                 | 319        |          |   |                   |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>0,00</b>       |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                     | 321        | 11203001 | Cheques Protestados                           | 1.835,00          |
|  |            | 11207007 | Distribuidora Garzón                          | 68.166,90         |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>70.001,90</b>  |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)               | 322        |          |   |                   |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>0,00</b>       |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. RENTA AÑOS ANT) | 324        |          |   |                   |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>0,00</b>       |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. RENTA AÑO CTE)  | 325        | 11501004 | Anticipo Impuesto a la Renta                  | 2.911,99          |
|  |            | 11501011 | Ret. Fle. Bienes No Prod. X la Sociedad 1%    | 3.539,29          |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>6.451,28</b>   |
| INVENTARIO DE MATERIA PRIMA                                  | 326        |          |   |                   |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>0,00</b>       |
| INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO                           | 327        |          |   |                   |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>0,00</b>       |
| INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES                       | 328        |          |   |                   |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>0,00</b>       |
| INVENTARIO DE PROD. TERCI. Y MERCAD. EN ALMACÉN              | 329        | 11402006 | Inventario de Buses                           | 139.424,51        |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>139.424,51</b> |
| MERCADERÍAS EN TRÁNSITO                                      | 330        |          |   |                   |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>0,00</b>       |
| INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS              | 331        |          |   |                   |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>0,00</b>       |
| DEUDOS PAGADOS POR ANTICIPADO                                | 332        |          |   |                   |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>0,00</b>       |
| BIENES PAGADOS POR ANTICIPADO                                | 333        |          |   |                   |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>0,00</b>       |
| DEUDOS PAGADOS POR ANTICIPADO                                | 334        |          |   |                   |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>0,00</b>       |
| ACTIVOS CORRIENTES   | 338        |          |   |                   |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>0,00</b>       |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                                | <b>338</b> |          | <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                 | <b>285.820,98</b> |
| ACTIVO FIJO  |            |          |   |                   |
| ACTIVO TANGIBLE  |            |          |   |                   |
| TIENES   | 341        |          |   |                   |
|  |            |          | <b>TOTAL</b>                                  | <b>0,00</b>       |

| Nombre del Campo  | Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (b) | Código de la Cuenta Contable Anunciada por la Compañía (c) | Nombre de la Cuenta Contable de la Cia. (d)            | Valor      |
|---|---|--|--|------------|
| ACTIVOS   | 342   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| EN PROCESO  | 343   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS  | 344   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| MUEBLES Y ENSERES   | 345   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| MÁQUINA Y EQUIPO  | 346   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES   | 347   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE  | 348   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL                                  | 349   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| ACTIVOS FIJOS TANGIBLES   | 353   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO  | 355   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACCELERADA DE VEHÍCULOS, EQUIPO TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL | 357   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| ACTIVO FIJO TANGIBLE  | 360   |  | TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE                             | 0.00       |
| ACTIVO FIJO INTANGIBLE  |   |  |  |            |
| MARCA, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES                                      | 361   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| DEPRECIACIONES ACUMULADAS   | 363   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| ACTIVO FIJO INTANGIBLE  | 366   |  | TOTAL ACTIVO INTANGIBLE                                | 0.00       |
| ACTIVO FIJO   | 368   |  | TOTAL ACTIVO FIJO                                      | 0.00       |
| ACTIVO DIFERIDO   |   |  |  |            |
| DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN  | 371   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| 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   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA  | 378   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| TOTAL ACTIVO DIFERIDO   | 379   |  | TOTAL ACTIVO DIFERIDO                                  | 0.00       |
| ACTIVO LARGO PLAZO  |   |  |  |            |
| DEUDORES Y SOC. PARTICIPACIONES A LARGO PLAZO   | CLIENTES RELACIONADOS   | 381  |  |            |
|   | CLIENTES NO RELACIONADOS  | 382  |  |            |
|   | OTROS   | 383  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| INSTRUMENTOS INMUEBLES  | 385   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| INSTRUMENTOS A LARGO PLAZO  | ACCIONES Y PARTICIPACIONES                                      | 387  |  |            |
|   | OTRAS   | 388  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| INSTRUMENTOS ANTICIPADOS LARGO PLAZO  | 389   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| ACTIVOS   | 394   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| ACTIVOS LARGO PLAZO   | 397   |  | TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO                              | 0.00       |
| CONTINGENTES (Información)  | 398   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |
| TOTAL DEL ACTIVO  | 399   |  | TOTAL DEL ACTIVO                                       | 389,829.86 |
| PASIVO CORRIENTE  |   |  |  |            |
| DEUDORES Y SOC. PARTICIPACIONES POR PAGAR (Información)                                   | LOCALES   | 411  | 21201001 Proveedores Nacionales                        | 29,566.94  |
|   |   |  | 21401001 Otras Cuentas por Pagar                       | 5,817.12   |
|   |   |  | 21502005 Participación de Trabajadores Años Anteriores | 14,236.78  |
|   |   |  | TOTAL  | 49,620.84  |
| DEL EXTERIOR  | 413   | 21202001 Proveedores Extranjeros                           | 31,254.32  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 31,254.32  |
| DEUDORES CON INSTRUMENTOS FINANCIEROS   | LOCALES   | 415  |  |            |
|   |   |  |  | TOTAL      |
| DEL EXTERIOR  | 417   |  |  |            |
|   |   |  | TOTAL  | 0.00       |

| Nombre del Campo                        |  | Campo del Formulario 191 Declaración de Impuesto y la Renta (b) | Código de la Cuenta Contable Asignada por la Compañía (c) | Nombre de la Cuenta Contable de la Cia. (d)   | Valor                        |
|---|--|---|---|---|------------------------------|
| MEMBRAS DE ADMINISTRACIÓN               | LOCALES  | 418   |   |   |                              |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 421   |   |   |                              |
|   | TOTAL  |   |   |   | 0.00                         |
| OBLIGACIONES                            | CON LA ADM. TRIBUTARIA                             | 423   | 21403062<br>21403063<br>21403065<br>21404010              | 2% Compra Suministros y Materiales Pers. Natural<br>2% Compra Suministros y Materiales Sociedades<br>2% Compra Serv. Teléfono y Fax<br>IVA X Compra de Bienes 30% | 0.58<br>1.23<br>0.24<br>1.05 |
|   | IR POR PAGAR DEL EJERCICIO                         | 425   | 21404010  | Impuesto a la Renta por Pagar   | 8.857.49                     |
|   | CON EL IESS  | 427   |   |   |                              |
|   | CON EMPLEADOS                                      | 429   |   |   |                              |
|   | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | 428   | 21502005  | Participación de Trabajadores Año Actual  | 5.373.16                     |
|   | REFERENCIA CASA MATRIZ Y SUCURSALES (DEL EXTERIOR) | 430   |   |   |                              |
|   | TOTAL  |   |   |   | 8.857.49                     |
| CREDITO A MUTUO                         | LOCALES  | 432   |   |   |                              |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 431   |   |   |                              |
| TOTAL                                   |  |   |   |   | 0.00                         |
| PASIVO CORRIENTE                        | LOCALES  | 436   |   |   |                              |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 435   |   |   |                              |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE                  |  |   |   |   | 95.108.89                    |
| PASIVO A LARGO PLAZO                    | LOCALES  | 441   |   |   |                              |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 443   |   |   |                              |
| TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO              |  |   |   |   | 0.00                         |
| CREDITO A MUTUO                         | LOCALES  | 445   |   |   |                              |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 447   |   |   |                              |
| TOTAL                                   |  |   |   |   | 0.00                         |
| PRESTAMOS CON INTERVENCIÓN              | LOCALES  | 449   | 22101001  | Préstamo de Accionistas   | 101.176.79                   |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 451   |   |   |                              |
| TOTAL                                   |  |   |   |   | 101.176.79                   |
| REFERENCIA DE CASA MATRIZ Y SUCURSALES  | LOCALES  | 452   |   |   |                              |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 453   |   |   |                              |
| TOTAL                                   |  |   |   |   | 0.00                         |
| OBLIGACIONES PATRONALES                 | ADQUIRIDAS POR RELACIONADOS                        | 455   |   |   |                              |
|   | ADQUIRIDAS POR TERCEROS                            | 456   |   |   |                              |
| TOTAL                                   |  |   |   |   | 0.00                         |
| PROVISIONES                             | LOCALES  | 457   |   |   |                              |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 458   |   |   |                              |
| TOTAL                                   |  |   |   |   | 0.00                         |
| CREDITO A MUTUO                         | LOCALES  | 461   |   |   |                              |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 462   |   |   |                              |
| TOTAL                                   |  |   |   |   | 0.00                         |
| PASIVO A LARGO PLAZO                    | LOCALES  | 466   |   |   |                              |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 467   |   |   |                              |
| TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO              |  |   |   |   | 181.176.79                   |
| PASIVO DIFERIDO                         | LOCALES  | 471   | 23102001  | Anticipo de Clientes  | 120.000.00                   |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 473   |   |   |                              |
| TOTAL PASIVO DIFERIDO                   |  |   |   |   | 120.000.00                   |
| OTROS PASIVOS                           | LOCALES  | 479   |   |   |                              |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 480   |   |   |                              |
| TOTAL PASIVO DIFERIDO                   |  |   |   |   | 0.00                         |
| PASIVOS ANTICIPADOS                     | LOCALES  | 481   |   |   |                              |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 482   |   |   |                              |
| TOTAL PASIVOS ANTICIPADOS               |  |   |   |   | 0.00                         |
| PASIVOS CONTINGENTES (informático)      | LOCALES  | 489   |   |   |                              |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 490   |   |   |                              |
| TOTAL PASIVOS CONTINGENTES              |  |   |   |   | 0.00                         |
| PASIVO DEL PASIVO                       | LOCALES  | 499   |   |   |                              |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 500   |   |   |                              |
| TOTAL DEL PASIVO                        |  |   |   |   | 316.286.68                   |
| PATRIMONIO NETO                         | LOCALES  | 501   | 31101001  | Capital en Acciones Comunes   | 2.000.00                     |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 502   |   |   |                              |
| TOTAL PATRIMONIO NETO                   |  |   |   |   | 2.000.00                     |
| PASIVO A LARGO PLAZO                    | LOCALES  | 503   |   |   |                              |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 504   |   |   |                              |
| TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO              |  |   |   |   | 0.00                         |
| RESERVA LEGAL                           | LOCALES  | 507   | 31301001  | Reserva Legal   | 1.417.24                     |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 508   |   |   |                              |
| TOTAL RESERVA LEGAL                     |  |   |   |   | 1.417.24                     |
| RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA       | LOCALES  | 509   |   |   |                              |
|   | DEL EXTERIOR                                       | 510   |   |   |                              |
| TOTAL RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA |  |   |   |   | 0.00                         |

| Nombre del Cargo  | Campo del Formulario 101 Declaración de Ingresos y Gastos Rentas (b) | Código de la Cuenta Contable Asignada por la Compañía (c) | Nombre de la Cuenta Contable de la Cia. (d) | Valor      |
|---|--|---|---|------------|
| RESERVA DE CAPITAL  | 500  |   |   |            |
| RESERVA POR VALUACIÓN, DONACIONES Y OTRAS                                 | 552  |   |   |            |
|   |  |   | TOTAL                                       | 0,00       |
| UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES                             | 543  |   |   |            |
|   |  | 34101004  | Resultados Ejercicio 2002                   | 12.283,14  |
|   |  | 34101005  | Resultados Ejercicio 2003                   | 2.422,77   |
|   |  | 34101006  | Resultados Ejercicio 2004                   | 8.310,16   |
|   |  | 34101007  | Resultados Ejercicio 2005                   | 25.156,44  |
|   |  | 34101008  | Resultados Ejercicio 2006                   | 355,03     |
|   |  |   | TOTAL                                       | 48.527,54  |
| UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES                               | 515  |   |   |            |
|   |  |   | TOTAL                                       | 0,00       |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO (Después de Participaciones, Impuestos y Reservas) | 517  | 34101009  | Resultado del Ejercicio Actual              | 21.590,40  |
| (C) PERDIDA DEL EJERCICIO   | 519  |   |   |            |
| TOTAL PATRIMONIO NETO   | 508  |   | TOTAL PATRIMONIO NETO                       | 73.535,18  |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO   | 400-508  |   | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO                   | 369.820,86 |

ESTADO DE RESULTADOS

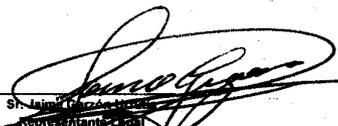
|  |     |          |                              |              |
|--|-----|----------|------------------------------|--------------|
| <b>INGRESOS</b>  |     |          |                              |              |
| VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 12%                               | 601 | 41101002 | Ventas de Buses              | 112.451,21   |
|  |     | 41101004 | Ventas de Chasis             | 35.000,00    |
|  |     |          | TOTAL                        | 147.451,21   |
| VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 0%                                | 602 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
| EXPLORACIONES NETAS  | 603 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
| INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR                                 | 604 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
| INGRESOS FINANCIEROS   | 605 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
| OTRAS RENTAS   | 606 | 42101005 | Otros Ingresos No Operativos | 62.075,90    |
|  |     |          | TOTAL                        | 62.075,90    |
| INGRESOS PERCIBIDOS LOCALES  | 607 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
| OTRAS RENTAS EXENTAS   | 608 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
| UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS                                 | 609 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
| INGRESOS POR REEMBOLSO (informativo)                               | 610 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
| TOTAL INGRESOS   | 600 |          | TOTAL INGRESOS               | 209.527,11   |
| <b>DEBITOS</b>   |     |          |                              |              |
| <b>INVENTARIO MATERIA PRIMA Y BIENES</b>                           |     |          |                              |              |
| INVENTARIO INICIAL BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD            | 711 | 11402004 | Inventarios Chasis           | 72.298,31    |
|  |     | 11402005 | Inventarios Carrocerías      | 30.357,14    |
|  |     | 11405006 | Inventarios Buses            | 185.304,54   |
|  |     |          | TOTAL                        | 287.959,99   |
| INVENTARIO FINAL BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD              | 712 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
| ADQUISICIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD              | 713 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
| INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD           | 714 | 11402006 | Inventario de Buses          | (139.424,51) |
|  |     |          | TOTAL                        | (139.424,51) |
| INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA                                | 715 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
| ADQUISICIONES NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA                       | 716 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
| ADQUISICIONES 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         |
| ADQUISICIONES DE PRODUCTOS EN PROCESO                              | 720 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
| VENTAS INICIALES DE PRODUCTOS TERMINADOS                           | 721 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
| INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS                           | 722 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
| UTILIDADES   | 723 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
| DEBITOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES                            | 724 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
| DEBITOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES A TRAVÉS DE TERCERIZADORAS | 725 |          |                              |              |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |
|  |     |          | TOTAL                        | 0,00         |

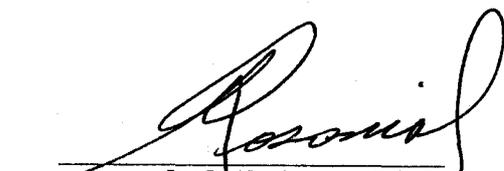
| Nombre del Cargo  | Código del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (b) | Código de la Cuenta Contable Asignada por la Compañía (c)  | Nombre de la Cuenta Contable de la Cta. (d)  | Valor  |
|---|--|--|--|--|
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)                           | 728  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| CARGOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES   | 727  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL  | 725  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES                                | 724  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| PAGOS A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS  | 720  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| PAGOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES                                       | 721  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES  | 732  | 62106008   | Mantenimiento ABC  | 11.271,12  |
|   |  |  | TOTAL  | 11.271,12  |
| AMORTAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES                    | 733  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| AMORTAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES                            | 734  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| CONTRIBUCION A SOCIEDADES   | 735  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| PROMOCION Y PUBLICIDAD  | 736  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| GASTOS DE ESTABLES  | 737  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| GASTOS DE VIAJES  | 738  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL   | 739  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR  | 740  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| GASTOS DE SEGUROS (primas y cesiones)   | 741  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| GASTOS DE UTILES Y MATERIALES   | 742  | 62113024<br>62113026   | Suministros y Materiales<br>Suministros Domésticos   | 1.066,65<br>609,23   |
|   |  |  | TOTAL  | 1.675,88   |
| GASTOS DE MANUTENCION   | 743  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| GASTOS DE GESTION (agencias o accionistas, trabajadores y clientes)                 | 744  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| GASTOS DE VIAJE   | 745  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| GASTOS DE ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES  | 746  | 62105003   | Teléfono y Fax   | 151,28   |
|   |  |  | TOTAL  | 151,28   |
| GASTOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES                                | 747  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| GASTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS  | 748  | 62103002<br>62103003<br>62103007<br>62103008<br>62103009<br>62103010<br>62103011<br>62103014<br>62103015 | Capital en Giro 1.5% por Mil<br>Patente Comercial<br>Universidad de Guayaquil<br>Impuesto a Socha 0,50%<br>Contribuciones Supercias<br>Otros impuestos<br>Junta de Beneficencia<br>Impto. Anual Sobre Capital de Operación<br>Impuesto a los Consumos Especiales | 673,18<br>57,98<br>9,00<br>2,20<br>855,99<br>3,05<br>4,00<br>200,00<br>22,70 |
|   |  |  | TOTAL  | 1.826,10   |
| GASTOS DE AMORTIZACION DE ACTIVOS FIJOS   | 749  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| DEPRECIACION ACCELERADA DE VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL | 750  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| AMORTIZACIONES (INVERSIONES E INTANGIBLES)  | 751  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| RENTAS DE CUENTAS INCORBRABLES  | 752  | 61113008   | Cuentas Incobrables  | 1.615,78   |
|   |  |  | TOTAL  | 1.615,78   |
| RENTAS Y GASTO POR DIFERENCIAS DE CAMBIO  | 753  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| RENTAS DE LOCALES   | 754  | 64101025   | Intereses Sobregiro Ocasional Banco del Pichincha  | 32,01  |
|   |  |  | TOTAL  | 32,01  |
| RENTAS AL EXTERIOR  | 755  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| RENTAS DE LOCALES   | 756  |  |  |  |
|   |  |  | TOTAL  | 0,00   |
| RENTAS AL EXTERIOR  | 757  |  |  |  |
|   |  |  | 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 Cta. [d]       | Valor                 |            |
|-----------------------------------|------------------------------|---|--|---|-----------------------|------------|
| GASTOS A SER RECONSIDERADOS       | LOCALES                      | 756   |  |   |                       |            |
|                                   |                              |   |  |   |                       |            |
|                                   |                              |   |  | TOTAL   | 0,00                  |            |
| GASTOS PROVISIONES DEDUCIBLES     | EXTERIOR                     | 759   |  |   |                       |            |
|                                   |                              |   |  |   |                       |            |
|                                   |                              |   |  | TOTAL   | 0,00                  |            |
|                                   |                              |   |  |   | TOTAL                 | 0,00       |
| GASTOS DE LA EMPRESA              | LOCALES                      | 761   | 61113001   | Fletes y Acarreos                                 | 19,06                 |            |
|                                   |                              |   | 62104005   | Intereses Bancarios                               | 4,47                  |            |
|                                   |                              |   | 62104006   | Otros Gastos no Deducibles                        | 19,34                 |            |
|                                   |                              |   | 62104008   | Gastos no Deducibles Compras de Bienes            | 41,56                 |            |
|                                   |                              |   | 62104010   | Gastos no Deducibles Solca Mora                   | 2,97                  |            |
|                                   |                              |   | 62104011   | Gastos no Deducibles Interés de Mora de Sobregiro | 49,98                 |            |
|                                   |                              |   | 62104015   | Gastos no Deducibles Tarjeta Empresarial          | 4.863,73              |            |
|                                   |                              |   | 62108005   | Servicios de Auditoría                            | 1.010,00              |            |
|                                   |                              |   | 62113004   | Cuotas de Afiliación                              | 240,00                |            |
|                                   |                              |   | 62113009   | Gastos Bancarios                                  | 400,19                |            |
|                                   |                              |   | 62113014   | Movilizaciones Varias                             | 315,00                |            |
|                                   |                              |   | 62113018   | Varios  | 4,61                  |            |
|                                   |                              |   | 62113020   | Servicios de Pago de Impuestos                    | 12,50                 |            |
|                                   |                              |   |  | TOTAL   | 6.985,41              |            |
|                                   | GASTOS QUE SE CARGA AL GASTO | DEL EXTERIOR  | 762  |   |                       |            |
|                                   |                              |   |  | TOTAL   | 0,00                  |            |
|                                   |                              |   |  |   | TOTAL                 | 1.613,00   |
| PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS |                              | 764   |  |   |                       |            |
|                                   |                              |   |  |   | TOTAL                 | 0,00       |
| PERDIDAS EN CARTERA               |                              | 765   |  |   |                       |            |
|                                   |                              |   |  |   | TOTAL                 | 0,00       |
|                                   |                              |   |  |   | TOTAL                 | 0,00       |
| COSTOS Y GASTOS                   |                              |   |  |   | TOTAL COSTOS Y GASTOS | 173.706,06 |

**NOTAS:**

- El presente anexo tiene por objeto determinar las cuentas contables, y sus respectivos valores, incluidos en los distintos campos que componen el formulario 101 de la declaración de Impuesto a la Renta correspondiente al año fiscal 2008.
- 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 2007 según resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGER2008-0034 de 16 de enero de 2008 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 1 de febrero de 2008 en el R.O. 265. 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.
- 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 solicita que en el caso de no existir el suficiente espacio para efectos de la digitación de los códigos de las cuentas, se incrementen filas.
- Corresponde al nombre de la cuenta contable utilizada por la compañía.

  
 Sr. Jaime  
 Representante Legal  
 GARUVISA S.A.

  
 Econ. Ennel Rosario Rueda  
 RUC No. 0701562423001  
 Contador Registro No. 03084  
 GARUVISA S.A.

DETALLE DE LAS PRINCIPALES TRANSACCIONES DEL NEGOCIO OCURRIDAS DURANTE EL AÑO

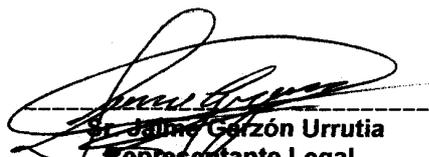
(Definición: Se consideran transacciones especiales del año las siguientes: aquellas con efecto importante en el Estado de Pérdidas y Ganancias y en el Balance General; los cambios en la figura jurídica de la empresa, con compañías relacionadas, las que dan origen a nuevas entidades jurídicas, las escisiones/fusiones,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

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

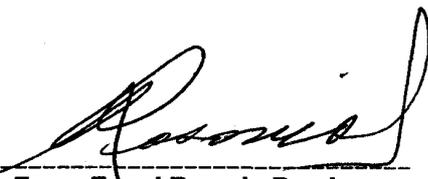
Describir las transacciones de comercio exterior con países con los que se tienen convenios de doble tributación, especificando el nombre del país, los tipos de transacciones y el monto global por cada tipo de transacción.

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

Durante el ejercicio económico del año 2007, la compañía no realizó ninguna transacción especial con efecto importante sobre los resultados del periodo o el Balance General, que deba revelarse de acuerdo al requerimiento del Servicio de Rentas Internas.



Jaime Garzón Urrutia  
Representante Legal  
GARUVISA S.A.

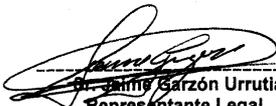


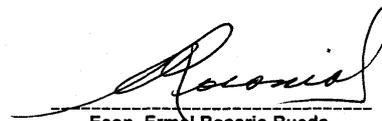
Econ. Ermel Rosario Rueda  
RUC No. 0701562423001  
Contador Registro No.03084  
GARUVISA S.A.

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

| AUDITORÍA AÑO ANTERIOR <sup>1</sup> |               |                                     | AUDITORÍA EJERCICIO ACTUAL |
|-------------------------------------|---------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Observación                         | Recomendación | Diferencias Detectadas <sup>2</sup> | Seguimiento o comentarios  |
|                                     |               |                                     |                            |
|                                     |               |                                     |                            |
|                                     |               |                                     |                            |

**NOTA:** El informe de Cumplimiento Tributario del año 2006, no revela recomendaciones sobre aspectos tributarios que los auditores hayan establecido.

  
 Jaime Barzón Urrutia  
 Representante Legal  
 GARUVISA S.A.

  
 Econ. Ermel Rosario Rueda  
 RUC No. 0701562423001  
 Contador Registro No.03084  
 GARUVISA S.A.

<sup>1</sup> Información tomada del Informe de Cumplimiento Tributario del año 2006. 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.

<sup>2</sup> Las diferencias positivas corresponden a valores a favor de la Administración Tributaria.

**PARTE III - RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS**

A los señores miembros del  
Directorio y accionistas de

**Garuvisa S.A.**

Guayaquil, 14 de julio del 2008

Con relación al examen de los Estados Financieros de GARUVISA S.A., al 31 de diciembre del 2007, 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. Dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros de la Compañía. Nuestro estudio y evaluación fueron más limitados que lo necesario para expresar una opinión sobre el sistema de control interno contable en su conjunto.

La Administración de GARUVISA S.A., es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control relacionado con los aspectos tributarios. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de GARUVISA S.A., tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, no hemos encontrado observaciones que pudieran ser redactadas conjuntamente con las recomendaciones respectivas que se encuentren tendientes a mejorar el sistema de control interno contable, y que se refieran exclusivamente a los aspectos tributarios revisados de acuerdo el pedido expreso del Servicio de Rentas Internas. Las recomendaciones que se pudieran dar, no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren mejoramiento potencial y que llaman nuestra atención durante nuestras visitas.

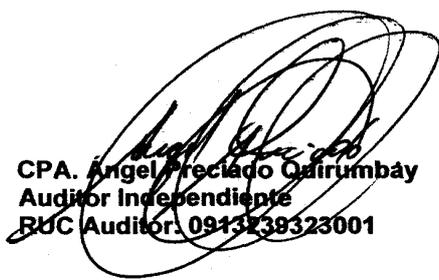
En caso de que hubiesen existido recomendaciones sobre aspectos tributarios, estas deben ser ordenadas en el orden de los Anexos incluidos en el Informe sobre Obligaciones tributarias entregado en esta fecha y que servirán para facilitar la lectura del presente informe:

- 1 Datos del contribuyente sujeto a examen.
- 2 Gastos Financieros por intereses de créditos externos.
- 3 Remanentes de anticipo de Impuesto a la renta de años anteriores en el pago de Impuesto a la renta reconocidos por la Administración Tributaria.
- 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 Detalle de las principales transacciones del negocio ocurridas durante el año.
- 12 Seguimiento de los comentarios y novedades tributarios emitidos en el ejercicio tributario anterior.
- 13 Copia del Informe de Estados Financieros presentado en la Superintendencia respectiva.

Por lo tanto, al no existir recomendaciones que deban ser incluidas en el presente informe, no hubo necesidad de que estas sean analizadas con el Sr. Jaime Garzón Urrutia y Econ. Ermel Rosario Rueda, Gerente General y Contador, respectivamente.

Atentamente,

No. de Registro en la  
Superintendencia de  
Compañías: SC-RNAE-2 No.510

  
CPA. Angel Preciado Quirumbay  
Auditor Independiente  
RUC Auditor: 0913239323001

**SISTEMA DE DIFERENCIAS DEL INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO (ICT)**

**Informe de Cumplimiento Tributario Registrado**

**Número de Reporte:** 745770  
**RUC Auditor:** 0913239323001  
**Razón Social Auditor:** PRECIADO QUIRUMBAY ANGEL WALTER  
**Fecha de Carga:** 16-07-2008  
**RUC Compañía Objeto de Auditoría:** 0991308717001  
**Razón Social Compañía Objeto de Auditoría:** GARUVISA S.A.  
**Año Fiscal:** 2007

**Reformas Estatutarias en el Periodo de Examen**

| Tipo   | Fecha de Inscripción (dd/mm/yyyy) | Observaciones |
|--|-----------------------------------|---------------|
| Establecimiento de Sucursales                                    | n/a                               | NO APLICA     |
| Aumento de Capital   | n/a                               | NO APLICA     |
| Disminución de Capital   | n/a                               | NO APLICA     |
| Prórroga del Contrato Social                                     | n/a                               | NO APLICA     |
| Transformación   | n/a                               | NO APLICA     |
| Fusión   | n/a                               | NO APLICA     |
| Escisión   | n/a                               | NO APLICA     |
| Cambio de Nombre   | n/a                               | NO APLICA     |
| Cambio de Domicilio  | n/a                               | NO APLICA     |
| Convalidación  | n/a                               | NO APLICA     |
| Reactivación de la Compañía                                      | n/a                               | NO APLICA     |
| Convenios y Resoluciones que alteren las cláusulas contractuales | n/a                               | NO APLICA     |
| Reducción de la duración de la Compañía                          | n/a                               | NO APLICA     |
| Exclusión de alguno de los miembros                              | n/a                               | NO APLICA     |

**ANEXO 1 - Cuadro 1.14 - DETALLE DE OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS**

|   | MONTO (USD) | Observaciones    |
|---|-------------|------------------|
| Operaciones de Activo con partes relacionadas del exterior  | 0.00        | NO APLICA        |
| Operaciones de Pasivo con partes relacionadas del exterior  | 0.00        | NO APLICA        |
| Operaciones de Ingreso con partes relacionadas del exterior | 0.00        | NO APLICA        |
| Operaciones de Egreso con partes relacionadas del exterior  | 0.00        | NO APLICA        |
| <b>Total:</b>   | <b>0.00</b> | <b>NO APLICA</b> |

**ANEXO 4 - Cuadro 3 - CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA**

|   | Impuesto a Pagar | Impuesto Declarado Contribuyente | Diferencias | Observaciones |
|---|------------------|----------------------------------|-------------|---------------|
| Diferencias Impuesto IVA (cuadro 3) Enero   | 0.00             | 0.00                             | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Impuesto IVA (cuadro 3) Febrero | 0.00             | 0.00                             | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Impuesto IVA (cuadro 3) Marzo   | 0.00             | 0.00                             | 0.00        | n/a           |

|  |         |         |             |     |
|--|---------|---------|-------------|-----|
| Diferencias Impuesto IVA (cuadro 3) Abril      | 0.00    | 0.00    | 0.00        | n/a |
| Diferencias Impuesto IVA (cuadro 3) Mayo       | 0.00    | 0.00    | 0.00        | n/a |
| Diferencias Impuesto IVA (cuadro 3) Junio      | 8142.86 | 8142.86 | 0.00        | n/a |
| Diferencias Impuesto IVA (cuadro 3) Julio      | 0.00    | 0.00    | 0.00        | n/a |
| Diferencias Impuesto IVA (cuadro 3) Agosto     | 0.00    | 0.00    | 0.00        | n/a |
| Diferencias Impuesto IVA (cuadro 3) Septiembre | 0.00    | 0.00    | 0.00        | n/a |
| Diferencias Impuesto IVA (cuadro 3) Octubre    | 0.00    | 0.00    | 0.00        | n/a |
| Diferencias Impuesto IVA (cuadro 3) Noviembre  | 5351.29 | 5351.29 | 0.00        | n/a |
| Diferencias Impuesto IVA (cuadro 3) Diciembre  | 4200.00 | 4200.00 | 0.00        | n/a |
| <b>Total Diferencias:</b>                      |         |         | <b>0.00</b> |     |

**ANEXO 4 - Cuadro 3.1 - DIFERENCIAS DE VENTAS: LIBROS VS DECLARACIONES**

|  | Segun Libros | Segun Declaracion | Diferencias | Observaciones |
|--|--------------|-------------------|-------------|---------------|
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 3.1) Enero      | 0.00         | 0.00              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 3.1) Febrero    | 0.00         | 0.00              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 3.1) Marzo      | 0.00         | 0.00              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 3.1) Abril      | 0.00         | 0.00              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 3.1) Mayo       | 0.00         | 0.00              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 3.1) Junio      | 67857.14     | 67857.14          | 0.00        | n/a           |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 3.1) Julio      | 0.00         | 0.00              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 3.1) Agosto     | 0.00         | 0.00              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 3.1) Septiembre | 0.00         | 0.00              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 3.1) Octubre    | 0.00         | 0.00              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 3.1) Noviembre  | 44594.07     | 44594.07          | 0.00        | n/a           |
| Diferencias (Ventas y Exportaciones) IVA (cuadro 3.1) Diciembre  | 35000.00     | 35000.00          | 0.00        | n/a           |
| <b>Total Diferencias:</b>  |              |                   | <b>0.00</b> |               |

**ANEXO 4 - Cuadro 3.2 - CRUCE VENTAS DECLARADAS EN IVA VS. VENTAS DECLARADAS EN RENTA**

|   | Según Declaración IVA | Según Declaración Impuesto a la Renta | Diferencias | Observaciones |
|---|-----------------------|---------------------------------------|-------------|---------------|
| Diferencia Ventas Netas Gravadas 12% (cuadro 3.2) | 147451.21             | 147451.21                             | 0.00        | n/a           |
| Diferencia Ventas Netas Gravadas 0% (cuadro 3.2)  | 0.00                  | 0.00                                  | 0.00        | n/a           |
| Exportaciones Ventas Gravadas (cuadro 3.2)        | 0.00                  | 0.00                                  | 0.00        | n/a           |
| <b>Total Diferencias:</b>                         |                       |                                       | <b>0.00</b> |               |

**ANEXO 5 - Cuadro 4 - CONCILIACIÓN RETENCIONES IVA DECLARADO VS. LIBROS**

|   | Según Libros | Según Declaración | Diferencias | Observaciones |
|---|--------------|-------------------|-------------|---------------|
| Diferencias Retenciones IVA (cuadro 4) Enero      | 0.00         | 0.00              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones IVA (cuadro 4) Febrero    | 0.00         | 0.00              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones IVA (cuadro 4) Marzo      | 1.46         | 1.46              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones IVA (cuadro 4) Abril      | 25.69        | 25.69             | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones IVA (cuadro 4) Mayo       | 1.03         | 0.00              | 1.03        | n/a           |
| Diferencias Retenciones IVA (cuadro 4) Junio      | 50.82        | 51.85             | -1.03       | n/a           |
| Diferencias Retenciones IVA (cuadro 4) Julio      | 11.33        | 11.33             | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones IVA (cuadro 4) Agosto     | 0.94         | 0.94              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones IVA (cuadro 4) Septiembre | 2.03         | 2.03              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones IVA (cuadro 4) Octubre    | 0.58         | 0.58              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones IVA (cuadro 4) Noviembre  | 56.03        | 56.03             | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones IVA (cuadro 4) Diciembre  | 1.05         | 1.05              | 0.00        | n/a           |
| <b>Total Diferencias:</b>                         |              |                   | <b>0.00</b> |               |

**ANEXO 6 - Cuadro 6 - CONCILIACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA VS LIBROS**

|  | Según Libros | Según Declaración | Diferencias | Observaciones |
|--|--------------|-------------------|-------------|---------------|
| Diferencias Retenciones en la Fuente (cuadro 6) Enero      | 0.85         | 0.85              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones en la Fuente (cuadro 6) Febrero    | 5.22         | 5.22              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones en la Fuente (cuadro 6) Marzo      | 11.18        | 11.18             | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones en la Fuente (cuadro 6) Abril      | 14.68        | 14.68             | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones en la Fuente (cuadro 6) Mayo       | 1.65         | 1.65              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones en la Fuente (cuadro 6) Junio      | 6.95         | 6.95              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones en la Fuente (cuadro 6) Julio      | 3.97         | 3.97              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones en la Fuente (cuadro 6) Agosto     | 37.49        | 37.49             | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones en la Fuente (cuadro 6) Septiembre | 1.88         | 1.88              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones en la Fuente (cuadro 6) Octubre    | 36.56        | 36.56             | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones en la Fuente (cuadro 6) Noviembre  | 153.80       | 153.80            | 0.00        | n/a           |
| Diferencias Retenciones en la Fuente (cuadro 6) Diciembre  | 2.05         | 2.05              | 0.00        | n/a           |
| <b>Total Diferencias:</b>                                  |              |                   | <b>0.00</b> |               |

**ANEXO 7 - Cuadro 7 - CONCILIACIÓN DE IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES DECLARADO VS. LIBROS**

|                                    | Según Libros | Según Declaración | Diferencias | Observaciones |
|------------------------------------|--------------|-------------------|-------------|---------------|
| Diferencias ICE (cuadro 7) Enero   | 0.00         | 0.00              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias ICE (cuadro 7) Febrero | 0.00         | 0.00              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias ICE (cuadro 7) Marzo   | 0.00         | 0.00              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias ICE (cuadro 7) Abril   | 0.00         | 0.00              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias ICE (cuadro 7) Mayo    | 0.00         | 0.00              | 0.00        | n/a           |
| Diferencias ICE (cuadro 7) Junio   | 0.00         | 0.00              | 0.00        | n/a           |

|                                       |      |      |             |     |
|---------------------------------------|------|------|-------------|-----|
| Diferencias ICE (cuadro 7) Julio      | 0.00 | 0.00 | 0.00        | n/a |
| Diferencias ICE (cuadro 7) Agosto     | 0.00 | 0.00 | 0.00        | n/a |
| Diferencias ICE (cuadro 7) Septiembre | 0.00 | 0.00 | 0.00        | n/a |
| Diferencias ICE (cuadro 7) Octubre    | 0.00 | 0.00 | 0.00        | n/a |
| Diferencias ICE (cuadro 7) Noviembre  | 0.00 | 0.00 | 0.00        | n/a |
| Diferencias ICE (cuadro 7) Diciembre  | 0.00 | 0.00 | 0.00        | n/a |
| <b>Total Diferencias:</b>             |      |      | <b>0.00</b> |     |

**Observación general del informe:**

NO EXISTEN DIFERENCIAS O SITUACIONES QUE AMERITEN UNA OPINIÓN NEGATIVA CON RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PARTE DE LA COMPAÑÍA SUJETA A ESTUDIO

LOS RESULTADOS QUE SE MUESTRAN EN EL PRESENTE ANEXO PROVIENEN DE LA RECOPIACIÓN DE LAS DIFERENCIAS DETECTADAS EN LOS ANEXOS DEL INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO.

*El presente reporte deberá ser entregado al Servicio de Rentas Internas en forma conjunta con el Informe de Cumplimiento Tributario.*

Para el correcto funcionamiento de este Sitio Web se requiere Internet Explorer 6.0 / Firefox 1.5 (o superiores) .

© Copyright Servicio de Rentas Internas del Ecuador