

AGRÍCOLA PESTIG S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

(EXPRESADO EN DOLARES)

| <u>CAPITAL SOCIAL</u> | <u>APORTE CAPITAL</u> | <u>RESERVA FACULTATIV A</u> | <u>RESULTADO ANTERIOR</u> | <u>RESULTADO EJERCICIO</u> | <u>TOTAL</u> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------|
| SALDO AL 31-12-2006   | 36.000.00             | 327.043.54                  | 175.000.00                | <184.388.34>               | <1.845.46>   |
| APORTES               | 260.000.00            |                             |                           |                            | 260.000.00   |
| TRANSFERENCIA         |                       | <327.043.54>                | <175.000.00>              | 175.210.61                 | 1.845.46     |
| RESULTADO             |                       |                             |                           | 1.277.55                   | 1.277.55     |
| SALDO AL 31-12-2007   | 296.000.00            | 00                          | ---                       | <9.177.73>                 | 1.277.55     |
|                       |                       |                             |                           |                            | 288.099.82   |

[illegible]

**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 estas columnas se debe detallar la cuenta contable del Pasivo donde se registró el crédito del exterior.

k y m. Corresponden a los castigos 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-DGER2008-0034 del 16 de enero de 2008 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 1 de febrero de 2008 en el R.O. 265.

l. En esta columna se debe detallar la cuenta contable del Gastos Financiero donde se registró el pago de interés.

C.P.A. DANNY BARCO  
RUC No. 0917369217001  
Contador Registro No. 8,817  
AGRICOLA PESTIG S.A.

C.P.A. BARRY BARCO  
Comandor Registro No. 8,817  
AGRICOLA PESTIG S.A.

AGRICOLA PESTIG S.A.  
REMANTES DE RETENCIONES O ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA DE AÑOS ANTERIORES EN EL PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA  
Año fiscal 2007  
(En US Dólares)

| CUADRO No. 2<br>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<br>{1}                                                                                                                                                                                             | Cuadro Relacionado | Saldo al Inicio del año 2007<br>{2} | Valor Compensado<br>{3} | Saldo<br>{4} = {2}-{3} | Número de Trámite (b) | Casillero de la Declaración (c) | No. Cuenta Contable |
| 2004                                                                                                                                                                                                            | CUADRO NO. 8       | 0.00                                | 0.00                    | 0.00                   |                       |                                 |                     |
| 2005                                                                                                                                                                                                            |                    | 0.00                                |                         |                        |                       |                                 |                     |
| 2006                                                                                                                                                                                                            |                    | 0.00                                |                         |                        |                       |                                 |                     |

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).

ING. EDUARDO CORONEL DE LEMOS  
Representante Legal  
AGRICOLA PESTIG S.A.

C.P.A. DANNY BARCO  
RUC No. 0917369217001  
Contador Registro No. 8,817  
AGRICOLA PESTIG S.A.

[illegible]

[illegible]

RUC NO. 0917369217001  
Comandor Reginio NO. 8,817  
AGRICOLA PESTIG S.A.

RUC NO. 0917369217001  
Comandor Reginio NO. 8,817  
AGRICOLA PESTIG S.A.

[illegible]

**NOTAS:**

a. Los valores deben ser tomados de las declaraciones mensuales del contribuyente, originales o sustitutivas, en los casos en los que se hayan aplicado. Los artículos 89 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno traen 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 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) donde se registren la 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).

ING. EDUARDO CORONEL  
Representante Legal  
AGRICOLA PESTIG S.A.

C.P.A. DANNY BARCO  
RUC No. 0917369217001  
Contador Registro No. 8,817  
AGRICOLA PESTIG S.A.

AGRICOLA PESTIG S.A.  
CONCILIACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA VS. LIBROS (a)

Año fiscal 2007  
(En US Dólares)

[del citado documento].

ING. EDUARDO CORONEL DE LEMOS  
Representante Legal  
AGRICOLA PESTIG S.A.

C.P.A. DANNY BARCO  
RUC No. 0917369217001  
Contador Registro No. 8.817  
AGRICOLA PESTIG S.A.

**CONCILIACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA VS. LIBROS (a)**

| CUADRO No. 5<br>VALORES SEGÚN LIBROS (b) |                                                                       |        |         |        |        |        |        |        |        |            |         |           |           |          |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|------------|---------|-----------|-----------|----------|
| Cta. Contable                            | Descripción                                                           | Enero  | Febrero | Marzo  | Abril  | Mayo   | Junio  | Julio  | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total    |
| 2XX3                                     | Retenciones en la fuente relación de dependencia (por pagar SRI)      | 212,18 | 188,63  | 188,81 | 168,30 | 203,48 | 210,22 |        |        |            |         |           |           | 0,00     |
| 20003001                                 | Retenciones en la fuente 1% (por pagar SRI)                           |        |         |        |        |        |        |        |        |            |         |           |           | 0,00     |
| 2XX5                                     | Retenciones en la fuente 5 % Rendimientos Financieros (por pagar SRI) |        |         |        |        |        |        |        |        |            |         |           |           | 0,00     |
| 2XX6                                     | Retenciones en la fuente 5% Otros (por pagar SRI)                     |        |         |        |        |        |        |        |        |            |         |           |           | 0,00     |
| 20003001                                 | Retenciones en la fuente por pagos al exterior (por pagar SRI)        |        |         |        |        |        |        |        |        |            |         |           |           | 0,00     |
| 20003001                                 | Retenciones en la fuente 8% (por pagar SRI)                           | 80,00  |         |        |        |        |        |        |        |            |         |           |           | 0,00     |
| SEGUNDO SEMESTRE (a.2)                   |                                                                       |        |         |        |        |        |        |        |        |            |         |           |           |          |
| 2XX9                                     | Retenciones en la fuente relación de dependencia (por pagar SRI)      |        |         |        |        |        |        |        |        |            |         |           |           | 0,00     |
| 20003001                                 | Retenciones en la fuente 1% (por pagar SRI)                           |        |         |        |        |        |        |        |        |            |         |           |           | 0,00     |
| 20003001                                 | Retenciones en la fuente 2% (por pagar SRI)                           |        |         |        |        |        |        |        |        |            |         |           |           | 0,00     |
| 2X10                                     | Retenciones en la fuente 8% (por pagar SRI)                           |        |         |        |        |        |        |        |        |            |         |           |           | 0,00     |
| 2X12                                     | Retenciones en la fuente 2% Rendimientos Financieros (por pagar SRI)  |        |         |        |        |        |        |        |        |            |         |           |           | 0,00     |
| 2X13                                     | Retenciones en la fuente por pagos al exterior                        |        |         |        |        |        |        |        |        |            |         |           |           | 0,00     |
| Total según libros                       |                                                                       |        |         |        |        |        |        |        |        |            |         |           |           |          |
|                                          |                                                                       | 272,18 | 188,63  | 188,81 | 168,30 | 203,48 | 210,22 | 172,88 | 270,31 | 962,64     | 397,65  | 437,33    | 2.726,63  | 6.189,26 |

CUADRO No. 8  
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) (e) | 272,18 | 188,63  | 188,81 | 168,30 | 203,48 | 210,22 | 172,88 | 270,31 | 962,64     | 397,65  | 437,33    | 2.726,63  | 6.199,26 |
| Diferencia (Ver Nota General)                                                      | 0,00   | 0,00    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00       | 0,00    | 0,00      | 0,00      | 0,00     |
| Total de retenciones según libros                                                  | 272,18 | 188,63  | 188,81 | 168,30 | 203,48 | 210,22 | 172,88 | 270,31 | 962,64     | 397,65  | 437,33    | 2.726,63  | 6.199,26 |

**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-0182 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) donde se registren las retenciones.

c. Los valores deben ser declaraciones mensuales del contribuyente, originales o sustitutivas en los casos en los que se hayan aplicado. Los artículos 89 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno tratan acerca de la responsabilidad del contribuyente referente a los valores declarados y norman la presentación de declaraciones sustitutivas. Para el año 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-DGGER2005-0637 de 30 de diciembre de 2005 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2006 en el R.O. 186.

**Nota General:** En caso de existir diferencias u observaciones, 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).



**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 corresponda a Tabacos Rubios, 5 a Alcohol, 8 a telecomunicaciones, etc.

f. Especificar las unidades en las que se expresa las cantidades señaladas. Ejemplo: "pacas". Cada paca contiene 500 cajetillas. En el caso de servicios no aménita 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).

ING. EDUARDO CORONEL DE LEMOS  
Representante Legal  
AGRICOLA PESTIG S.A.

C.P.A. DANNY BARCO  
RUC No. 0917369217001  
Contador Registro No. 8,817  
AGRICOLA PESTIG S.A.

| Descripción                  |                                      |                    |                         |  |
|------------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------------------|--|
| Casillero del Formulario 101 | Cuentas Contables de la Compañía (d) | Cuadro Relacionado | Valor Según la Cta. (a) |  |

|                                                                                  |  |  |          |  |
|----------------------------------------------------------------------------------|--|--|----------|--|
| CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES                                         |  |  |          |  |
| UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL |  |  |          |  |
| Más/Menos otras partidas conciliatorias para participación laboral (b)           |  |  |          |  |
| Más/Menos otras partidas gravadas                                                |  |  |          |  |
|                                                                                  |  |  | 9,675.64 |  |
|                                                                                  |  |  | 0.00     |  |

|                                                                              |  |  |          |  |
|------------------------------------------------------------------------------|--|--|----------|--|
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES                                               |  |  |          |  |
| UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE BASE DE CÁLCULO DEL 15% DE PARTICIPACIÓN LABORAL |  |  |          |  |
|                                                                              |  |  | 1,451.35 |  |

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO

UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |                 |          |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------|----------|--|
| 801 o 802                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 811 | CUADRO No. 13   | 2,056.07 |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 803 | CUADRO No. 12   | 1,451.35 |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 804 | CUADRO No. 9    | 0.00     |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 805 | CUADRO No. 9    | 0.00     |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 812 |                 | 0.00     |  |
| Más:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                 |          |  |
| Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |                 |          |  |
| 15% Participación a trabajadores (f)                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                 |          |  |
| 100% Dividendos Percibidos en Efectivo Exentos                                                                                                                                                                                                                                                                                     |     |                 |          |  |
| 100% Otras Rentas Exentas y no Gravadas (Art. 9 LRTI)                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |                 |          |  |
| Otras deducciones (b)                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |                 |          |  |
| Ingresos no gravados ocasionados por contraposición entre las NECs o NICs y la normativa tributaria ecuatoriana vigente. Tómese en cuenta los comentarios de la Administración Tributaria, detallados en la Nota Especial de este anexo (detallar estas partidas conciliatorias por cada NEC o NIC aplicada por el contribuyente). |     |                 |          |  |
| Más:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                 |          |  |
| Gastos no deducibles en el país                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |                 |          |  |
| Gastos no deducibles en el extranjero                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |                 |          |  |
| Gastos incurridos para Generar Ingresos Exentos                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |                 |          |  |
| 15% Participación de trabajadores en Dividendos Percibidos                                                                                                                                                                                                                                                                         |     |                 |          |  |
| 15% Participación de trabajadores en Otras Rentas Exentas                                                                                                                                                                                                                                                                          |     |                 |          |  |
| Gastos no deducibles ocasionados por contraposición entre las NECs o NICs y la normativa tributaria ecuatoriana vigente. Tómese en cuenta los comentarios de la Administración Tributaria, detallados en la Nota Especial de este anexo (detallar estas partidas conciliatorias por cada NEC o NIC aplicada por el contribuyente). |     |                 |          |  |
| 806                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 807 | CUADRO No. 10   | 3,348.61 |  |
| 808                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |                 | 0.00     |  |
| 809                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |                 | 0.00     |  |
| 810                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |                 | 0.00     |  |
| UTILIDAD (PÉRDIDA) GRAVABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |     |                 |          |  |
| BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25% (Arts. 37 y 38 del RLRIT)                                                                                                                                                                                                                                                    |     |                 |          |  |
| 817                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 816 | CUADRO No. 18.1 | 6,168.22 |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     | CUADRO No. 18.1 | 0.00     |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |                 | 1,542.06 |  |

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE)

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO

|                                                                                                                                          |     |  |          |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|----------|--|
| Menos:                                                                                                                                   |     |  |          |  |
| Anticipos de impuesto a la Renta (pagado)                                                                                                |     |  |          |  |
| Retenciones por Dividendos Anticipados (Art. 100 RLRIT)                                                                                  |     |  |          |  |
| Retenciones en la fuente del año                                                                                                         |     |  |          |  |
| Crédito Tributario por leyes especiales (c)                                                                                              |     |  |          |  |
| Remanente de anticipos no utilizados de ejercicios anteriores (Art. 65 RLRIT)                                                            |     |  |          |  |
| Impuesto a la Renta pagado en el exterior que no exceda el valor del impuesto atribuible a dichos ingresos en el Ecuador (Art. 49 LRTI). |     |  |          |  |
| SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR                                                                                                        |     |  |          |  |
| SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE                                                                                                              |     |  |          |  |
| 899                                                                                                                                      | 898 |  | 1,413.94 |  |
|                                                                                                                                          |     |  | 0.00     |  |

CUADRO No. 2

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 de 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. 265.

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 Reformas 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 se 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 destinan por disposición legal, estatutaria o por voluntad de los socios a: participaciones especiales sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa; retenciones anticipadas por concepto del impuesto a la renta sobre dividendos que se paguen o 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 rectificadores, 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 estricte apego a las normas tributarias vigentes, sin poder realizar más allá de lo que la norma le permite. Así, el artículo 103 del Código Tributario recoge este principio general cuando señala que es deber de la Administración Tributaria ejercer sus potestades con arreglo a las disposiciones del Código Tributario y a las normas tributarias aplicables.

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

El Sistema de Corrección Monetaria de los Estados busca rebasar 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, tampoco tendrá efectos tributarios la depreciación por el mayor valor de los activos revalorizados (es decir, no será deducible).

#### Ingresos Exentos.-

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

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

#### Gastos deducibles.-

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

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

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Por principio general, hay que tomar en cuenta que las disposiciones de las normas tributarias prevalecen sobre toda otra norma de leyes generales o especiales y sólo pueden ser modificadas o derogadas por disposición expresa de otra Ley destinada específicamente a tales fines. Por tanto, no son aplicables por la Administración ni por los órganos jurisdiccionales las Leyes y Decretos que de cualquier manera contravengan este precepto.                                                               |  |
| FUENTE: Art. 2 del Código Tributario                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| En Derecho Público se permite sólo lo que expresamente se establece en la norma.-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
| Conforme a la Doctrina, el Derecho Tributario es parte del Derecho Público, por lo que la Administración ejerce su gestión administrativa en el estricto apego a las normas tributarias vigentes, sin poder realizar más allá de lo que la norma le permite. Así, el artículo 103 del Código Tributario recoge este principio general cuando señala que es deber de la Administración Tributaria ejercer sus potestades con arreglo a las disposiciones del Código Tributario y a las normas tributarias aplicables. |  |
| La norma tributaria no permite la aplicación del sistema de Corrección Monetaria Integral.-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
| El Sistema de Corrección Monetaria de los Estados Financieros buscaba revalorizar las cuentas de activos y pasivos no monetarios y el patrimonio, cuyos valores en libros sean susceptibles de ser diferentes del valor de mercado como resultado de la inflación, la devaluación o de pactos de ajuste.                                                                                                                                                                                                             |  |
| La norma contemplaba la aplicación de dicho sistema desde 1991. Sin embargo, a propósito del establecimiento del nuevo régimen monetario de dolarización, se derogó la disposición que contemplaba dicho sistema, mediante el artículo 100 literal c, de la Ley 2000-4, publicada en el Registro Oficial 34-S de 13 de marzo del 2000.                                                                                                                                                                               |  |
| En consecuencia, a partir de abril del 2000 para efectos tributarios no se contempla el sistema de corrección monetaria. En los casos que por disposiciones de otros órganos de control se contemple la revalorización, ésta no tendrá efectos tributarios. De igual forma, tampoco tendrá efectos tributarios la depreciación por el mayor valor de los activos revalorizados (es decir, no será deducible).                                                                                                        |  |
| Ingresos Exentos.-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| Para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, están exonerados exclusivamente los ingresos que contempla la Ley tributaria (Art. 9 LRTI y Art. 10 del RLRTI).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
| Deberá tomarse en cuenta para la obtención de la base imponible de impuesto a la renta, según la normativa tributaria ecuatoriana vigente, solamente los ingresos o ganancias realizados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| Gastos deducibles.-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |
| Se debe aclarar que para determinar la base imponible sujeta a impuesto a la renta, se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos así como aquellas provisiones expresamente establecidas por la ley (Art. 10 de la LRTI y Cap. IV del RLRTI); por lo tanto, no se hará extensible a otras provisiones determinadas por otras leyes u organismos de control.                                                                      |  |
| Deberá tomarse en cuenta para la obtención de la base imponible de impuesto a la renta, según la normativa tributaria ecuatoriana vigente, solamente los gastos o pérdidas realizados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |

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

**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    |
|------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|--------|--------------|----------|
| Unidad contable                                      |                     |                                  |        | CUADRO NO. 8 | 6.327,03 |
| (-) 15% de participación a trabajadores (a)          |                     |                                  |        |              | 1.451,35 |
| Unidad después de participaciones                    |                     |                                  |        |              | 4.875,68 |
| (-) Ingresos exentos                                 |                     |                                  |        |              | 0,00     |
| (-) Otras deducciones                                |                     |                                  |        |              | 3.348,61 |
| (+) Gastos no deducibles                             |                     |                                  |        |              | 0,00     |
| (-) Otras partidas conciliatorias no gravadas (b)    |                     |                                  |        |              | 8.224,29 |
| Base de Cálculo para la amortización                 |                     |                                  |        |              | 2.056,07 |
| Límite de amortización de pérdidas tributarias (25%) |                     |                                  |        |              |          |

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

| Detalle                                                  |            | Vigencia                                                 | {1}  | {2}  | {3}  | {4}  | {5}  | {6}  | Cuadro       | Relacionado | Amortización Año 2007 | Amortización Acumulada | Saldo no amortizado a Diciembre 31, 2007 |
|----------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|------|--------------|-------------|-----------------------|------------------------|------------------------------------------|
| Pérdida 2002<br>Según Declaración de Impuesto a la Renta | Hasta 2007 | Pérdida 2003<br>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                                     |
|                                                          |            | Pérdida 2004<br>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                                     |
|                                                          |            | Pérdida 2005<br>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                                     |
|                                                          |            | Pérdida 2006<br>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                                     |
|                                                          |            | Pérdida 2008<br>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                                     |
|                                                          |            | Hasta 2011<br>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                                     |
| Según Declaración de Impuesto a la Renta                 |            |                                                          |      | 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 desben 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

Si el contribuyente desuó 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 normada 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)

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA

Año fiscal 2007

(En US Dólares)

CUADRO No. 14

ANÁLISIS DE LOS GASTOS DE GESTIÓN (a)

| Descripción |  | Cuentas Contables de la | Cuadro Relacionado | Valor |
|-------------|--|-------------------------|--------------------|-------|
|-------------|--|-------------------------|--------------------|-------|

|                                                                                          |            |      |      |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|------|------------|
| Total Gastos de Administración                                                           | 722.966,74 | 0,00 | 0,00 | 722.966,74 |
| Total Gastos de Ventas                                                                   | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| (-) Valor de gastos de gestión durante el ejercicio actual                               | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| Total Gastos Generales (Base para el Cálculo del Máximo de Gastos de Gestión Deducibles) | 722.966,74 | 0,00 | 0,00 | 722.966,74 |

|                                                           |           |           |      |           |
|-----------------------------------------------------------|-----------|-----------|------|-----------|
| Porcentaje de deducción Máximo                            | 2,00%     | 14.459,33 | 0,00 | 14.459,33 |
| Máximo de Gastos de Gestión deducibles según Auditor (2%) | 14.459,33 | 0,00      | 0,00 | 14.459,33 |

|                                                                             |      |      |      |      |
|-----------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------|
| Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Gastos de Gestión no deducibles (b)                                         | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Gastos de Gestión durante el ejercicio                                      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

|                                                                             |           |      |      |           |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|------|------|-----------|
| Máximo Gastos de Gestión deducibles (2%)                                    | 14.459,33 | 0,00 | 0,00 | 14.459,33 |
| Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles (c)                                | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00      |
| Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00      |

**NOTAS:**

a. 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.

b. Corresponde al valor detallado en el CUADRO No. 10, DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES.

c. 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).

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

| Descripción | Castillero del<br>Formulario 101 (c) | Cuentas Contables de<br>la Compañía | Cuadro<br>Relacionado | Valor |
|-------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|-------|
|-------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|-------|

Ingresos Gravados:

Total Ingresos  
(-) Dividendos Percibidos en Efectivo 804  
(-) Otras Rentas Exentas y No Gravadas 805

|                                                         |     |
|---------------------------------------------------------|-----|
| Total ingresos gravados                                 | 699 |
| Porcentaje de deducción Máximo                          |     |
| Máximo de Gastos de viaje deducibles según Auditor (3%) |     |

|                                                                           |           |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Gastos de viaje deducibles tomados para el cálculo de impuesto a la Renta | 21.878,81 |
| Gastos de viaje no deducibles (b)                                         | 0.00      |
| Gastos de viaje durante el ejercicio                                      | 1.746,92  |

|                                                                           |           |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Máximo Gastos de viaje deducibles (3%)                                    | 21.878,81 |
| Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles (d)                              | 0.00      |
| Gastos de viaje deducibles tomados para el cálculo de impuesto a la Renta | 21.878,81 |

|               |           |
|---------------|-----------|
| CUADRO NO. 10 | 21.878,81 |
|               | 0.00      |
|               | 1.746,92  |
|               | 21.878,81 |

|            |       |           |
|------------|-------|-----------|
| 729.293,77 | 3.00% | 21.878,81 |
| 0.00       |       |           |
| 729.293,77 |       |           |

NOTAS:

- a. La base legal para la deducción de los gastos de viaje en el cálculo del impuesto a la Renta se encuentra en el Art. 10 de la LRTI, numeral 6.
- b. Corresponde al valor detallado en el CUADRO No. 10, DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES.
- c. Corresponden a los castilleros 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. MAC-DGER2008-0034 de 16 de enero de 2008 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.
- d. La fórmula de esta diferencia únicamente revelará valores positivos, los mismos que se darán solo cuando el contribuyente haya tomado en exceso los gastos de viaje deducibles, para el cálculo del impuesto a la renta. Caso contrario, el valor de la diferencia será 0 (cero).
- 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).

ING. EDUARDO CORONEL DE LEMOS  
Representante Legal  
AGRICOLA PESTIG S.A.

C.P.A. DANNY BARCO  
RUC No. 0917369217001  
Contador Registrado No. 8.817  
AGRICOLA PESTIG S.A.

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

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. | Costo de Ventas | Gastos Administrativos y de Ventas | Otros Gastos Operacionales | Otros Gastos no Operacionales |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------|------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| XXXXX1                                               | A                                       |                 |                                    |                            |                               |
| XXXXX2                                               | B                                       |                 |                                    |                            |                               |
| XXXXX3                                               | C                                       |                 |                                    |                            |                               |
| XXXXX4                                               | D                                       |                 |                                    |                            |                               |
| XXXXX5                                               | E                                       |                 |                                    |                            |                               |
| XXXXX6                                               | F                                       |                 |                                    |                            |                               |
| XXXXX7                                               | G                                       |                 |                                    |                            |                               |
| TOTAL                                                |                                         | 0,00            | 0,00                               | 0,00                       | 0,00                          |

(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.

ING. EDUARDO CORONEL DE LEMOS  
Representante Legal  
AGRICOLA PESTIG S.A.

C.P.A. DANNY BARCO  
RUC No. 0917369217001  
Contador Registro No. 8,817  
AGRICOLA PESTIG S.A.

| CUADRO No. 17<br>DETERMINACIÓN DEL VALOR MÁXIMO A REINVERTIR |                    |                  |                        |                                    |                           |                    |                  |                        |                                    |                           |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------------------|------------------------------------|---------------------------|--------------------|------------------|------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| AÑO 2008                                                     |                    |                  |                        |                                    | AÑO 2007                  |                    |                  |                        |                                    |                           |
| Concepto                                                     | Cuadro Relacionado | 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 2008  |                    |                  |                        |                                    |                           |
| 0.00                                                         |                    |                  |                        |                                    | 0.00                      |                    |                  |                        |                                    |                           |
| CUADRO No. 16 - AÑO 2007                                     |                    |                  |                        |                                    | 0.00                      |                    |                  |                        |                                    |                           |
| 0.00                                                         |                    |                  |                        |                                    | 0.00                      |                    |                  |                        |                                    |                           |

| CUADRO No. 18.1<br>CUADRO DE IMPUESTO - AÑO 2007<br>Tipo de Sociedad (Anónima/Limitada): |                    |      |                                |                                      |                                                   |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------|--------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------|
| Impuesto 2007                                                                            |                    |      |                                |                                      |                                                   |                    |
| Concepto                                                                                 | Cuadro Relacionado | Base | Tarifa del Impuesto a la Renta | Impuesto Causado según Contribuyente | Casillero de la declaración de Renta del año 2007 | Cuadro Relacionado |
| Reversión                                                                                | CUADRO NO. 8       | 0.00 | 0.00                           | 15.00%                               | 0.00                                              | 816                |
| No Reversión                                                                             |                    | 0.00 |                                |                                      | 0.00                                              | 817                |
| Total Impuesto Causado                                                                   |                    |      |                                |                                      | 0.00                                              | 818                |
|                                                                                          |                    |      |                                |                                      |                                                   | CUADROS NO. 19     |
|                                                                                          |                    |      |                                |                                      |                                                   | 0.00               |

| CUADRO No. 19<br>CÁLCULO DE LA RESERVA LEGAL |                          |                                   |                          |                                   |
|----------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| Concepto                                     | Cuadro Relacionado       | Valor al 31 de diciembre del 2006 | Cuadro Relacionado       | Valor al 31 de diciembre del 2007 |
| Utilidad Líquida                             | CUADRO No. 18 - Año 2006 | 0.00                              | CUADRO No. 18 - Año 2007 | 0.00                              |
| (-) Impuesto a la Renta Causado              | CUADRO No. 18            | 0.00                              | CUADRO No. 18 - Año 2007 | 0.00                              |
| Base de Cálculo Reserva Legal                |                          | 0.00                              |                          | 0.00                              |
| % Reserva Legal                              |                          | 0.00%                             |                          | 0.00%                             |
| Reserva Legal                                |                          | 0.00                              |                          | 0.00                              |

| CUADRO No. 19.1<br>CAPITAL Y RESERVA LEGAL |                            |
|--------------------------------------------|----------------------------|
| Concepto                                   | Al 31 de diciembre de 2006 |
| Capital social (1)                         |                            |
| Reserva Legal (2)                          |                            |
| % de Reserva Legal (2 dividido para 1)     | 0.00%                      |

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

| NOTAS: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a.     | Según lo estipulado en la Circular No. 263 del Servicio de Rentas Internas del 4 de Abril de 2002.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| b.     | Corresponde a los valores de las declaraciones originales o sustitutivas, en los casos en los que se hayan aplicado. Los artículos 59 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 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-DGER2005-0537 de 30 de diciembre de 2005 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2006, en el R.O. 186. El formato y la presentación de estos anexos en el informe de cumplimiento tributario debe basarse en los formularios y en la Normativa Tributaria vigentes. |
| c.     | Corresponde a los valores de las declaraciones originales o sustitutivas, en los casos en los que se hayan aplicado. Los artículos 59 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, publicada el 1 de febrero de 2008 en el R.O. 265.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| d.     | Estos datos deben revelarse en el caso de haberse realizado la Reversión de Utilidades para el año 2006.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| e.     | En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la aplicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

ING. EDUARDO CUMONEL DE LEMOS  
Representante Legal  
AGRICOLA PESTHO S.A.  
C.P.A. GILBERTO BARCO  
RUC No. 0817368217001  
Contador Registrado No. 8.817  
AGRICOLA PESTHO S.A.

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

| AUDITORÍA AÑO ANTERIOR    |  | AUDITORÍA EJERCICIO ACTUAL |  |                         |
|---------------------------|--|----------------------------|--|-------------------------|
| Observación               |  | Recomendación              |  | Diferencias Detectadas? |
| Seguimiento o comentarios |  |                            |  |                         |
|                           |  |                            |  |                         |
|                           |  |                            |  |                         |
|                           |  |                            |  |                         |

INC. EDUARDO CORONEL  
Representante Legal  
AGRICOLA PESTIC S.A.

C.P.A. DANNY BARCO  
RUC No. 0917369217001  
Contador Registro No.8.817  
AGRICOLA PESTIC 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.ICT.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.

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           |  |                            |  |                                     |
|                                     |  |                            |  |                                     |
|                                     |  |                            |  |                                     |
|                                     |  |                            |  |                                     |

INC. EDUARDO CORONEL  
Representante Legal  
AGRICOLA PESTIG S.A.

C.P.A. DANNY BARCO  
RUC No. 0917369217001  
Contador Registro No.8.817  
AGRICOLA PESTIG 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.JCI.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.